

**CONSORCI SANITARI DE L'ALT
PENEDÈS I GARRAF**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número B-7.652

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 Rector
del **Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf** (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Qüestions clau de l'auditoria

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

Qüestió Clau

Import net de la xifra de negoci (nota 4.7 i 15.4 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de l'entitat provenen de la prestació de serveis assistencials per encàrrec del Servei Català de la Salut, que representen el 94% del total de la prestació de serveis, corresponent la resta a serveis prestats a altres centres del SISCAT, a la Direcció General de Protecció Social, i a companyies asseguradores, mutualitats i usuaris privats.

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

A la data del present informe, resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació dels serveis de l'exercici 2023, pels que l'entitat té previst un import de 10,2 milions 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, corresponent a les regularitzacions de preus i activitat pendent de facturació, amb especial consideració en l'aplicació de les clàusules extraordinàries de l'exercici.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants, en particular, els saldos i operacions amb el Servei Català de la Salut.

Qüestió Clau

Remuneracions pendents de pagament i provisions per responsabilitats en matèria de personal (notes 4.10. i 8.1.5 de la memòria)

L'epígraf de remuneracions pendents de pagament, manté un saldo al tancament de l'exercici de 7.150 milers d'euros, el qual inclou principalment, estimacions en relació amb els conceptes de periodificació de pagues extraordinàries per import de 2.074 milers d'euros, la previsió de l'increment retributiu del 0,5% vinculat a l'increment del PIB e IPC de l'any 2023 per import de 769,6 milers d'euros i la previsió del pagament de la DPO de l'exercici quantificada en 3.965 milers d'euros, resultant de la valoració efectuada i un cop aplicada la retenció del 0,88% d'acord amb el que estableix la DA primera del III Conveni del SISCAT.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals de les remuneracions pendents de pagament i de les provisions per obligacions amb el personal i per altres responsabilitats, i la necessitat de realització d'estimacions per part de la direcció en la determinació dels imports registrats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Procediments aplicats

Pel que fa a la verificació dels conceptes esmentats, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte als procediments de valoració de les estimacions i el seu registre comptable.

Hem aplicat procediments analítics per tal de valorar la raonabilitat en l'evolució de les estimacions, així com proves de detall sobre una mostra del personal, per tal de verificar d'adequació dels procediments de valoració establerts per l'entitat.

A més s'ha efectuat una anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació i posteriors acords, així com de les reclamacions i sentències dictades, a efectes de valorar les obligacions que se'n deriven.

Addicionalment, hem obtingut confirmació externa per part dels advocats de l'entitat, per tal de valorar el risc dels conceptes provisionats.

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 entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat 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'entitat 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 entitat 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 entitat 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:

- Tal com es detalla la nota 19 de la memòria adjunta, el període mig de pagament a proveïdors per l'exercici 2023 ha resultat superior en 96,53 dies al límit de 30 dies establert a la Llei 15/2010, de 5 juliol, de mesures contra la morositat. Durant l'exercici 2023, s'ha constatat que l'entitat ha rebut reclamacions de proveïdors pel retard en el pagament, sol·licitant l'abonament d'interessos de demora.

Barcelona, 2 de juliol de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/16582 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of



**CONSORCI SANITARI DE L'ALT
PENEDÈS I GARRAF**

Comptes anuals
Exercici 2023



Consorci Sanitari
Alt Penedès-Garraf

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÈS I GARRAF

COMPTES ANUALS
EXERCICI 2023

9

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÀS I GARRAF
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

ACTIU	NOTES	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) ACTIU NO CORRENT.		59.374.560,20	50.245.225,00
I. Immobilitzat intangible.	5	26.874.805,70	27.759.430,61
3. Patents, llicències, marques i similars.		0,00	1.471,07
5. Aplicacions informàtiques.		1.045.287,03	934.313,16
6. Altre immobilitzat intangible.		25.829.518,67	26.823.646,38
II. Immobilitzat material.	6	32.395.683,76	22.381.723,65
1. Terrenys i construccions.		18.692.544,14	14.107.823,80
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material.		13.703.139,62	8.273.899,85
V. Inversions financeres a llarg termini.	8.1.1	104.070,74	104.070,74
1. Instruments de patrimoni.		50.000,00	50.000,00
5. Altres actius financers.		54.070,74	54.070,74
B) ACTIU CORRENT.		44.968.703,18	35.222.659,88
II. Existències.	9	3.421.474,88	2.959.443,49
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments.		3.421.474,88	2.959.443,49
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.	8.1.2	40.035.656,29	30.851.043,62
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.		4.626.127,25	4.098.938,66
2. Clients empreses del grup i associades.		30.084.338,59	24.510.567,67
3. Deutors diversos.		298.970,00	273.698,19
4. Personal.		2.465,73	9.775,00
5. Actius per impost corrent.		26.766,55	58.004,45
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques.		4.996.988,17	1.900.059,65
V. Inversions financeres a curt termini.	8.1.3	110.354,18	54.867,08
2. Crèdits a empreses.		105.214,18	53.227,08
5. Altres actius financers.		5.140,00	1.640,00
VI. Periodificacions a curt termini.		73.100,47	62.793,11
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	10	1.328.117,36	1.294.512,58
1. Tresoreria.		1.328.117,36	1.294.512,58
TOTAL ACTIU (A + B)		104.343.263,38	85.467.884,88

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

PATRIMONI NET I PASSIU		EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) PATRIMONI NET.		28.402.102,98	28.716.671,08
A-1) Fons propis	11	7.908.417,87	16.582.664,46
I. Patrimoni.		42.933.953,09	42.901.455,85
1. Fons social.		42.933.953,09	42.901.455,85
III. Reserves.	11	480.044,98	480.044,98
2. Altres reserves.		480.044,98	480.044,98
V. Resultats d'exercicis anteriors.	11	-29.798.836,37	-30.637.410,62
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors).		-29.798.836,37	-30.637.410,62
VI. Altres aportacions de socis.	11	3.000.000,00	3.000.000,00
VII. Resultat de l'exercici.	11	-8.706.743,83	838.574,25
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	12	20.493.685,11	12.134.006,62
B) PASSIU NO CORRENT.		16.542.705,11	16.468.431,90
I. Provisions a llarg termini.	13	1.229.598,45	1.187.554,29
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.		603.043,52	564.888,20
4. Altres provisions.		626.554,93	622.666,09
II. Deutes a llarg termini.	8.1.4	15.313.106,66	15.280.877,61
5. Altres passius financers.		15.313.106,66	15.280.877,61
C) PASSIU CORRENT.		59.398.455,29	40.282.781,90
III. Deutes a curt termini.	8.1.5	3.522.776,61	1.458.667,75
2. Deutes amb entitats de crèdit.		1.242.774,60	522.614,89
5. Altres passius financers.		2.280.002,01	936.052,86
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.	8.1.5	5.210.702,20	5.278.513,60
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.	8.1.5	50.664.976,48	33.545.600,55
1. Proveïdors.		29.430.763,91	16.741.604,77
3. Creditors diversos.		8.147.904,34	5.826.397,45
4. Personal (remuneracions pendents de pagament).		7.149.975,55	5.613.113,62
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques.		5.749.677,13	5.183.607,66
7. Bestretes de clients.		186.655,55	180.877,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		104.343.263,38	85.467.884,88

**CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÈS I GARRAF
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023**

A) OPERACIONS CONTINUADES		EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
1. Import net de la xifra de negocis.	15.4	156.687.186,31	149.091.941,71
a) Prestació de serveis.		156.687.186,31	149.091.941,71
4. Aprovisionaments.	15.1	-49.366.611,98	-44.992.681,78
b) Consum de prim. mat. i altres mat. consumibles.		-32.595.093,18	-29.906.820,17
c) Treballs realitzats per altres empreses.		-16.771.518,80	-15.085.861,61
5. Altres ingressos d'explotació.	15.5	4.246.641,44	2.919.669,05
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		1.739.020,19	1.504.553,32
b) Subvencions d'explotació.		2.507.621,25	1.415.115,73
6. Despeses de personal.	15.2	-108.563.320,75	-94.398.386,68
a) Sous, salaris i assimilats.		-86.134.088,59	-75.313.781,52
b) Carregues socials.		-22.429.232,16	-19.084.605,16
7. Altres despeses d'explotació.	15.3	-8.579.107,28	-8.945.371,01
a) Serveis exteriors.		-8.129.807,44	-8.712.871,51
b) Tributs.		-102.149,33	27.248,80
c) Pèrdues, deteriorament. i variació de prov. per op. com.		-347.150,51	-259.748,30
8. Amortització de l'immobilitzat.	5,6	-3.720.782,00	-3.040.628,29
9. Imputació de subvencions d'immob. no fin. i altres.	12	984.366,46	530.680,74
10. Deterioraments i resultats de l'immobilitzat	6	1.003,55	145,89
b) Resultats de l'immobilitzat		1.003,55	145,89
11. Altres resultats.		177.296,09	-9.501,32
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+10+11)		-8.133.328,16	1.155.868,31
12. Ingressos financers.		51.987,10	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers.		51.987,10	0,00
b2) De tercers.		51.987,10	0,00
13. Despeses financeres.		-625.402,77	-317.294,06
b) Per deutes amb tercers.		-625.402,77	-317.294,06
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13)		-573.415,67	-317.294,06
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+ A.2)		-8.706.743,83	838.574,25
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROCEDENT D'OP. CONT. (A.3)		-8.706.743,83	838.574,25
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4)		-8.706.743,83	838.574,25

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2023

	NOTES	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	11	-8.706.743,83	838.574,25
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Valoració d'instruments financers		0,00	0,00
Cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	9.344.044,95	2.284.795,76
Guany i pèrdues actuarials i altres ajustos			
Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV)		9.344.044,95	2.284.795,76
TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS			
Valoració d'instruments financers		0,00	0,00
Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	-984.366,46	-530.680,74
Efecte impositiu		0,00	0,00
Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (V + VI + VII + VIII)		-984.366,46	-530.680,74
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		-347.065,34	2.592.689,27

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2023

	FONS SOCIAL	RESERVES	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	EXCEDENT DE L'EXERCICI	SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS REBUTS	TOTAL
A) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	42.901.455,85	480.044,98	-31.729.219,26	0,00	1.091.808,64	10.379.891,60	23.123.981,81
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors							0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors							0,00
B) SALDO AJUSTAT INICI DE L'EXERCICI 2022	42.901.455,85	480.044,98	-31.729.219,26	0,00	1.091.808,64	10.379.891,60	23.123.981,81
I. Total ingressos i despeses reconegudes					838.574,25	1.754.115,02	2.592.689,27
II. Altres variacions de patrimoni net			1.091.808,64	3.000.000,00	-1.091.808,64		3.000.000,00
C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	42.901.455,85	480.044,98	-30.637.410,62	3.000.000,00	838.574,25	12.134.006,62	28.716.671,08
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022							0,00
II. Ajustaments per errors 2022							0,00
D) SALDO AJUSTAT INICI DE L'EXERCICI 2023	42.901.455,85	480.044,98	-30.637.410,62	3.000.000,00	838.574,25	12.134.006,62	28.716.671,08
I. Total ingressos i despeses reconegudes					-8.706.743,83	8.359.678,49	-347.065,34
II. Altres variacions de patrimoni net	32.497,24		838.574,25		-838.574,25		32.497,24
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023	42.933.953,09	480.044,98	-29.798.836,37	3.000.000,00	-8.706.743,83	20.493.685,11	28.402.102,98

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

A 31 DE DESEMBRE DE 2023

(en Euros)

	Notes	2023	2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.	11	-8.706.743,83	838.574,25
2. Ajustaments del resultat:		3.699.675,23	2.949.881,22
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5, 6	3.720.782,00	3.040.628,29
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		347.150,51	259.748,30
c) Variació de provisions (+/-)	12	42.044,16	-136.962,80
d) Imputació de subvencions (-)	11	-984.366,46	-530.680,74
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	6	649,35	-145,89
g) Ingressos financers (-)		-51.987,10	0,00
h) Despeses financeres (+)		625.402,77	317.294,06
3. Canvis en el capital corrent		7.433.774,15	-3.711.688,87
a) Existències (+/-)	9	-455.310,62	8.977,38
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-9.262.002,51	-4.615.788,33
c) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		17.118.899,41	942.990,12
d) Altres passius corrents (+/-)		32.187,87	-47.868,04
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-573.415,67	-317.294,06
a) Pagaments d'interessos (-)		-625.402,77	-317.294,06
c) Cobraments d'interessos (+)		51.987,10	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)		1.853.289,88	-240.527,46
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions		-12.881.351,76	-5.024.946,21
b) Immobilitzat intangible (-)	5	-618.704,58	-600.741,60
c) Immobilitzat material (-)	6	-12.207.160,08	-4.423.516,67
e) Altres actius financers (-)		-55.487,10	-687,94
7. Cobraments per desinversions		32.229,05	75.569,12
e) Altres actius financers (+)		32.229,05	75.569,12
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		-12.849.122,71	-4.949.377,09

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÀS I GARRAF
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
A 31 DE DESEMBRE DE 2023
(en Euros)
(CONTINUACIÓ)

	Notes	2023	2022
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		9.344.044,95	5.284.795,76
a) Emisió d'instruments de patrimoni (+)	11	0,00	3.000.000,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	12	9.344.044,95	2.284.795,76
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		1.685.392,66	379.308,56
a) Emisió.		1.783.328,05	379.308,56
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		720.159,71	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		0,00	36.275,37
4. Altres deutes (+)		1.063.168,34	343.033,19
b) Devolució i amortització de		-97.935,39	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		-97.935,39	0,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10)		11.029.437,61	5.664.104,32
D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+11)		33.604,78	474.199,77
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		1.294.512,58	820.312,81
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.328.117,36	1.294.512,58

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Drets liquidats 2023	Estat d'Execució
317.0001	Prestació de serveis sanitaris per compte Catsalut	122.822.837,11	30.541.510,20	153.364.347,31	146.671.769,98	-6.692.577,33
317.0002	Prestació de serveis sanitaris per compte ICS	1.052.500,00	12.346,70	1.064.846,70	1.064.846,70	0,00
317.0003	Prestació de serveis sanitaris per compte centres SISCAT	2.943.758,94	647.314,39	3.591.073,33	3.591.073,33	0,00
317.0009	Altres prestacions d'assistència sanitària	5.153.947,66	-97.945,49	5.056.002,17	5.056.002,17	0,00
	CONCEPTE 317 Prestació de serveis d'assist. sanitària	131.973.043,71	31.103.225,80	163.076.269,51	156.383.692,18	-6.692.577,33
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i sanitària	787.564,00	-327.282,40	460.281,60	460.281,60	0,00
	CONCEPTE 318 Prestació de serveis d'assist. Social	787.564,00	-327.282,40	460.281,60	460.281,60	0,00
319.0009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	189.029,28	19.943,48	208.972,76	208.972,76	0,00
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	189.029,28	19.943,48	208.972,76	208.972,76	0,00
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	132.949.636,99	30.795.886,88	163.745.523,87	157.052.946,54	-6.692.577,33
399.0009	Altres ingressos diversos	2.942.705,84	-1.326.131,08	1.616.574,76	1.616.574,76	0,00
	CONCEPTE 399 Ingressos diversos	2.942.705,84	-1.326.131,08	1.616.574,76	1.616.574,76	0,00
	ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS	2.942.705,84	-1.326.131,08	1.616.574,76	1.616.574,76	0,00
	CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BENS I SERVEIS	135.892.342,83	29.469.755,80	165.362.098,63	158.669.521,30	-6.692.577,33

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Drets liquidats 2023	Estat d'Execució
406.0005	Altres ingressos de la Seguretat Social	67.933,68	106.704,09	174.637,77	174.637,77	0,00
	CONCEPTE 406 De la Seguretat Social	67.933,68	106.704,09	174.637,77	174.637,77	0,00
	ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	67.933,68	106.704,09	174.637,77	174.637,77	0,00
430.5100	D'Entitats autònomes administratives de la Generalitat i del Servei Català Salut	0,00	2.135.950,31	2.135.950,31	2.135.950,31	0,00
	CONCEPTE 430 D'Entitats autònomes administratives de la Generalitat i del SCS	0,00	2.135.950,31	2.135.950,31	2.135.950,31	0,00
	ARTICLE 43 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DEL SERVEI CATALÀ SALUT	0,00	2.135.950,31	2.135.950,31	2.135.950,31	0,00
481.0001	Altres transferències de Fundacions.	250.000,00	82.983,48	332.983,48	332.983,48	0,00
	CONCEPTE 481 De Fundacions	250.000,00	82.983,48	332.983,48	332.983,48	0,00
482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	0,00	211.377,05	211.377,05	211.377,05	0,00
	CONCEPTE 482 D'altres institucions sense fi de lucre	0,00	211.377,05	211.377,05	211.377,05	0,00
	ARTICLE 48 DE FAMÍLIES, FUNDACIONS I ALTRES ENS	250.000,00	82.983,48	332.983,48	332.983,48	0,00
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	317.933,68	2.537.014,93	2.854.948,61	2.854.948,61	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Drets liquidats 2023	Estat d'Execució
510.0001	Interessos de bestretes i préstecs	0,00	51.987,10	51.987,10	51.987,10	0,00
	CONCEPTE 510 Interessos de bestretes i préstecs	0,00	51.987,10	51.987,10	51.987,10	0,00
	ARTICLE 51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRÉSTECES	0,00	51.987,10	51.987,10	51.987,10	0,00
	CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	51.987,10	51.987,10	51.987,10	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Drets liquidats 2023	Estat d'Execució
730.5100	D'Entitats de la Generalitat i del Servei Català de la Salut	0,00	313.039,11	313.039,11	313.039,11	0,00
	CONCEPTE 730. D'entitats aut. De la Generalitat i del SCS	0,00	313.039,11	313.039,11	313.039,11	0,00
	ARTICLE 73 D'ENTITATS AUT. DE LA GENERALITAT I DEL SCS	0,00	313.039,11	313.039,11	313.039,11	0,00
	CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	313.039,11	313.039,11	313.039,11	0,00
831.5100	Aportacions de capital del Servei Català de la Salut	8.838.434,85	-114.207,59	8.724.227,26	8.724.227,26	0,00
	CONCEPTE 831. Aportacions de capital d'ent. Aut. G.	8.838.434,85	-114.207,59	8.724.227,26	8.724.227,26	0,00
	ARTICLE 83 APORT. CAPITAL DE LA GENERAL. D'ENT. SECTOR P.	8.838.434,85	-114.207,59	8.724.227,26	8.724.227,26	0,00
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	8.838.434,85	-114.207,59	8.724.227,26	8.724.227,26	0,00
913.0001	Préstecs i altres crèdits de fora Generalitat a curt termini	0,00	1.568.173,18	1.568.173,18	1.568.173,18	0,00
	CONCEPTE 913 Préstecs i altres crèdits fora Generalitat Catalunya c/t	0,00	1.568.173,18	1.568.173,18	1.568.173,18	0,00
	ARTICLE 91 PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS.	0,00	1.568.173,18	1.568.173,18	1.568.173,18	0,00
	CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS.	0,00	1.568.173,18	1.568.173,18	1.568.173,18	0,00
	TOTAL	145.048.711,36	33.825.762,53	178.874.473,89	172.181.896,56	-6.692.577,33

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
130.0001	Retribucions bàsiques	48.643.711,12	10.078.053,40	58.721.764,52	58.721.764,52	0,00
130.0002	Retribucions complementàries	12.163.543,96	2.502.453,37	14.665.997,33	14.665.997,33	0,00
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	60.807.255,08	12.580.506,77	73.387.761,85	73.387.761,85	0,00
131.0001	Retribucions bàsiques	5.787.831,40	1.190.753,14	6.978.584,54	6.978.584,54	0,00
131.0002	Retribucions complementàries	1.446.957,85	297.688,29	1.744.646,14	1.744.646,14	0,00
	CONCEPTE 131 Substitucions i eventualitats personal laboral	7.234.789,25	1.488.441,43	8.723.230,68	8.723.230,68	0,00
132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	125.957,97	2.364,28	128.322,25	128.322,25	0,00
	CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat	125.957,97	2.364,28	128.322,25	128.322,25	0,00
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	68.168.002,30	14.071.312,48	82.239.314,78	82.239.314,78	0,00
150.0001	Productivitat.	1.123.317,95	2.841.848,71	3.965.166,66	3.965.166,66	0,00
	CONCEPTE 150 Incentius al rendiment	1.123.317,95	2.841.848,71	3.965.166,66	3.965.166,66	0,00
	ARTICLE 15 INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORD.	1.123.317,95	2.841.848,71	3.965.166,66	3.965.166,66	0,00
160.0001	Seguretat Social	18.837.232,18	3.034.064,11	21.871.296,29	21.871.296,29	0,00
	CONCEPTE 160 Quotes socials	18.837.232,18	3.034.064,11	21.871.296,29	21.871.296,29	0,00
	ARTICLE 16 COTITZACIONS SOCIALS	18.837.232,18	3.034.064,11	21.871.296,29	21.871.296,29	0,00
	CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS PERSONAL	88.128.552,43	19.947.225,30	108.075.777,73	108.075.777,73	0,00



CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
200.0003	Prestacions periòdiques derivades d'altres drets de superfície	0,00	625.745,48	625.745,48	625.745,48	0,00
	CONCEPTE 200 Lloguers i cànon de terrenys, bens naturals, edificis i altres construc.	0,00	625.745,48	625.745,48	625.745,48	0,00
201.0001	Lloguers i cànon de material de transport	0,00	44.684,90	44.684,90	44.684,90	0,00
	CONCEPTE 201 Lloguers i cànon de material de transport	0,00	44.684,90	44.684,90	44.684,90	0,00
202.0002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	0,00	62.409,61	62.409,61	62.409,61	0,00
202.0003	Lloguers i cànon de programari	0,00	173.510,37	173.510,37	173.510,37	0,00
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànon equips proc. dad	0,00	235.919,98	235.919,98	235.919,98	0,00
203.0001	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	278.733,23	270.049,50	548.782,73	548.782,73	0,00
	CONCEPTE 203 Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	278.733,23	270.049,50	548.782,73	548.782,73	0,00
204.0001	Altres lloguers i cànon	738.452,77	-545.637,39	192.815,38	192.815,38	0,00
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon	738.452,77	-545.637,39	192.815,38	192.815,38	0,00
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	1.017.186,00	630.762,47	1.647.948,47	1.647.948,47	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
210.0001	Conservació, reparació i mant. Terrenys, bens naturals, edif. i constr.	1.013.978,52	461.985,12	1.475.963,64	1.475.963,64	0,00
	CONCEPTE 210 Conservació, reparació i mant. Terrenys, béns nat.	1.013.978,52	461.985,12	1.475.963,64	1.475.963,64	0,00
212.0001	Conservació, reparació i mant. d'equips per a procés de dades	68.538,20	701.367,65	769.905,85	769.905,85	0,00
	CONCEPTE 212 Cons. repar.mant.equips proc. dades, prog. i repr.	68.538,20	701.367,65	769.905,85	769.905,85	0,00
213.0001	Conservació, reparació i mant. d'altre immobilitzat material	1.221.767,07	-424.773,66	796.993,41	796.993,41	0,00
	CONCEPTE 213 Conser., repar. i manteniment al. immob. material	1.221.767,07	-424.773,66	796.993,41	796.993,41	0,00
214.0001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	0,00	30.176,93	30.176,93	30.176,93	0,00
	CONCEPTE 214 Altres despeses de conserv. reparació i mant.	0,00	30.176,93	30.176,93	30.176,93	0,00
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	2.304.283,79	768.756,04	3.073.039,83	3.073.039,83	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
220.0001	Material ordinari no inventariable	147.218,00	96.529,72	243.747,72	243.747,72	0,00
220.0002	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	1.404,54	2.131,46	3.536,00	3.536,00	0,00
	CONCEPTE 220 Material d'oficina	148.622,54	98.661,18	247.283,72	247.283,72	0,00
221.0001	Aigua i energia	2.963.447,26	-651.127,58	2.312.319,68	2.312.319,68	0,00
221.0002	Combustible	8.662,52	7.994,27	16.656,79	16.656,79	0,00
221.0003	Vestuari	237.968,07	-78.918,08	159.049,99	159.049,99	0,00
221.0004	Subministrament de material sanitari	8.691.682,15	3.162.193,36	11.853.875,51	11.853.875,51	0,00
221.0005	Productes farmacèutics i analítiques	15.228.299,34	3.254.976,45	18.483.275,79	18.483.275,79	0,00
221.0007	Queviures	223.878,45	181.950,12	405.828,57	405.828,57	0,00
221.0089	Altres subministraments	550.037,17	-108.808,96	441.228,21	441.228,21	0,00
	CONCEPTE 221 Subministraments	27.903.974,96	5.768.259,58	33.672.234,54	33.672.234,54	0,00
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	67.992,78	-5.030,75	62.962,03	62.962,03	0,00
222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits altres ent.	0,00	220.186,88	220.186,88	220.186,88	0,00
	CONCEPTE 222 COMUNICACIONS	67.992,78	215.156,13	283.148,91	283.148,91	0,00
223.0001	Transports	69.941,18	-29.633,90	40.307,28	40.307,28	0,00
	CONCEPTE 223 Transports	69.941,18	-29.633,90	40.307,28	40.307,28	0,00
224.0001	Despeses d'assegurances	356.017,14	-23.100,70	332.916,44	332.916,44	0,00
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	356.017,14	-23.100,70	332.916,44	332.916,44	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDEÀS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu	Obligacions liquidades	Estat d'Execució
		2023		2023	2023	
225.0001	Tributs	20.670,62	81.478,71	102.149,33	102.149,33	0,00
	CONCEPTE 225 Tributs	20.670,62	81.478,71	102.149,33	102.149,33	0,00
226.0002	Atencions protocol·làries representatives	1.385,93	35,39	1.421,32	1.421,32	0,00
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	5.746,30	-3.774,55	1.971,75	1.971,75	0,00
226.0039	Despeses per serveis bancaris	121.765,46	86.047,47	207.812,93	207.812,93	0,00
226.0040	Inscrip. Com a soci o altra figura a organismes entitats caràcter assoc.	77.866,57	1.291,54	79.158,11	79.158,11	0,00
226.0089	Altres despeses diverses	157.779,46	120.319,32	278.098,78	278.098,78	0,00
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	364.543,72	203.919,17	568.462,89	568.462,89	0,00
227.0001	Neteja i sanejament	1.720.199,54	147.215,06	1.867.414,60	1.867.414,60	0,00
227.0002	Seguretat	580.304,97	38.238,10	618.543,07	618.543,07	0,00
227.0006	Serveis de menjador	1.277.279,52	337.480,71	1.614.760,23	1.614.760,23	0,00
227.0011	Custòdia, dipòsit, emmagatzematge i destrucció	342.424,00	-125.872,26	216.551,74	216.551,74	0,00
227.0012	Actuacions de control	22.957,81	6.481,85	29.439,66	29.439,66	0,00
227.0013	Treballs tècnics	232.536,28	-80.467,83	152.068,45	152.068,45	0,00
227.0014	Servei de formació	165.678,23	356.620,07	522.298,30	522.298,30	0,00
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	930.648,69	412.324,19	1.342.972,88	1.342.972,88	0,00
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídiq.	5.272.029,04	1.092.019,89	6.364.048,93	6.364.048,93	0,00



CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
228.0002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	560.462,43	-83.148,61	477.313,82	477.313,82	0,00
228.0003	Solucions de sistemes d'informació adquirides al CTTI	73.633,67	21.635,03	95.268,70	95.268,70	0,00
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	634.096,10	-61.513,58	572.582,52	572.582,52	0,00
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	34.837.888,08	7.345.246,48	42.183.134,56	42.183.134,56	0,00
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	42.366,41	-11.664,84	30.701,57	30.701,57	0,00
	CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats.	42.366,41	-11.664,84	30.701,57	30.701,57	0,00
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	42.366,41	-11.664,84	30.701,57	30.701,57	0,00
251.0001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Gener.	7.241.280,75	2.292.128,71	9.533.409,46	9.533.409,46	0,00
251.0002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	1.296.664,57	642.364,36	1.939.028,93	1.939.028,93	0,00
	CONCEPTE 251 Prestació de serveis amb mitjans aliens	8.537.945,32	2.934.493,07	11.472.438,39	11.472.438,39	0,00
	ARTICLE 25 PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	8.537.945,32	2.934.493,07	11.472.438,39	11.472.438,39	0,00
	CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	46.739.669,60	11.667.593,22	58.407.262,82	58.407.262,82	0,00



CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs a curt termini	194.428,03	-191.163,85	3.264,18	3.264,18	0,00
310.0003	Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	5.571,97	153.120,87	158.692,84	158.692,84	0,00
	CONCEPTE 310 Interessos dels préstecs en euros	200.000,00	-38.042,98	161.957,02	161.957,02	0,00
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES EN EUROS	200.000,00	-38.042,98	161.957,02	161.957,02	0,00
342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	0,00	465.670,78	465.670,78	465.670,78	0,00
	CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries	0,00	465.670,78	465.670,78	465.670,78	0,00
	ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	0,00	465.670,78	465.670,78	465.670,78	0,00
	CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	200.000,00	427.627,80	627.627,80	627.627,80	0,00

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	9.075.985,10	-4.050.029,36	5.025.955,74	5.025.955,74	0,00
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	9.075.985,10	-4.050.029,36	5.025.955,74	5.025.955,74	0,00
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	9.075.985,10	-4.050.029,36	5.025.955,74	5.025.955,74	0,00
620.0001	Inversions maquinària, instal·lacions i utilatge	421.320,08	4.967.514,71	5.388.834,79	5.388.834,79	0,00
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilatge	421.320,08	4.967.514,71	5.388.834,79	5.388.834,79	0,00
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA INSTAL. I UTILLATGE	421.320,08	4.967.514,71	5.388.834,79	5.388.834,79	0,00
640.0001	Inversions mobiliari i estris per compte propi	52.665,01	163.388,31	216.053,32	216.053,32	0,00
	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	52.665,01	163.388,31	216.053,32	216.053,32	0,00
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	52.665,01	163.388,31	216.053,32	216.053,32	0,00



CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

Aplicació	Descripció de la despesa	Pressupost inicial 2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu 2023	Obligacions liquidades 2023	Estat d'Execució
650.0001	Inversions en equips per a procés de dades	31.599,01	481.356,55	512.955,56	512.955,56	0,00
	CONCEPTE 650 Inversions equips de procés de dades i telecom.	31.599,01	481.356,55	512.955,56	512.955,56	0,00
	ARTICLE 65 INV. EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOM.	31.599,01	481.356,55	512.955,56	512.955,56	0,00
680.0001	Inversions en immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	398.920,13	221.086,00	620.006,13	620.006,13	0,00
	CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat intangible	398.920,13	221.086,00	620.006,13	620.006,13	0,00
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	398.920,13	221.086,00	620.006,13	620.006,13	0,00
	CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	9.980.489,33	1.783.316,21	11.763.805,54	11.763.805,54	0,00
	PROGRAMA 412 TOTAL	145.048.711,36	33.825.762,53	178.874.473,89	178.874.473,89	0,00
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	0,00	-6.692.577,33	-6.692.577,33
	- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT	0,00	0,00	0,00	-1.204.719,57	-1.204.719,57
	+ DESVIACIONS NEGATIVES DE FINANÇAMENT	0,00	0,00	0,00	368.715,94	368.715,94
	DEFICIT DE FINANÇAMENT	0,00	0,00	0,00	-7.528.580,96	-7.528.580,96



INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1. (+) Operacions No financeres	161.889.496,12	178.874.473,89	-16.984.977,77
a) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	161.576.457,01	167.110.668,35	-5.534.211,34
b) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	313.039,11	11.763.805,54	-11.450.766,43
2. (+) Operacions Financeres	10.292.400,44	0,00	10.292.400,44
a) Actius financers (Cap.8)	8.724.227,26	0,00	8.724.227,26
b) Passius financers (Cap. 9)	1.568.173,18	0,00	1.568.173,18
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)			-6.692.577,33
AJUSTOS:			
3. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,00
4. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			-1.204.719,57
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			368.715,94
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT			-7.528.580,96

CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I GARRAF
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

El Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (el Consorci, l'entitat o el CSAPG) es constitueix com una entitat jurídica pública, de la Generalitat de Catalunya, adscrita al Departament de Salut, de naturalesa institucional i de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica del dret públic i privat que requereix la realització dels seus objectius.

En conseqüència, el Consorci, per mitjà dels seus òrgans representatius, podrà adquirir, posseir, reivindicar, permutar, gravar i alienar tota mena de béns, excepte els de domini públic adscrits al Servei Català de la Salut (en endavant també SCS o CatSalut), i afectes als serveis que presta el Consorci, signar contractes, assumir obligacions, interposar recursos i exercitar les accions previstes en les lleis.

D'altra banda l'entitat, des del 15 de desembre de 1994, es troba classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes.

Els Estatuts reguladors del Consorci, varen ésser aprovats pel Govern de la Generalitat i publicats en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya amb data 4 de gener de 1.995.

En data 3 de juliol de 2016, el Servei Català de la Salut (CATSALUT), el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès (CSAP) i el Consorci Sanitari del Garraf (CSG) van subscriure un protocol d'intencions per a la integració dels dispositius i recursos assistencials del CSG i del CSAP. En aquest sentit, en data 24 de maig de 2017, el consell rector del CSG va aprovar l'inici dels procediments per a la dissolució d'aquest consorci i la cessió global d'actius i passius del CSG al CSAP, que passarà a denominar-se Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf.

En data 14 de febrer de 2019 es publica en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya l'Acord de Govern de la Generalitat 26/2019, d'11 de febrer, pel qual s'autoritza la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) amb data 1 d'abril 2019 i se n'aprova:

- El text íntegre dels nous Estatuts del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, que passa a denominar-se Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) i implica l'adhesió com a entitats consorciades dels ajuntaments de Vilanova i la Geltrú i Sant Pere de Ribes i del Consell Comarcal del Garraf, amb la separació voluntària de la Fundació Antic Hospital de Vilafranca del Penedès.
- La formalització del Conveni regulador de la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG), producte de la modificació de l'actual Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, i la incorporació de l'activitat assistencial i la integració dels dispositius dependents fins ara del Consorci Sanitari del Garraf, que comporta la subrogació en els actius i passius d'aquesta entitat en virtut de la seva cessió global i dissolució



En data 15 de desembre de 2022 el Consorci signa un conveni amb el Servei Català de la Salut mitjançant el qual ambdues entitats cooperaran en la consecució de finalitats d'atenció sanitària d'interès públic, que afecten l'atenció especialitzada familiar i comunitària i de salut pública en l'àmbit de l'atenció primària a l'àrea bàsica de salut Vilanova i la Geltrú 3 (d'ara endavant, l'ABS). L'activitat objecte d'aquest conveni es realitzarà en el centre d'atenció primària CAPI Baix a Mar ubicat a la Plaça Boleranys, numero 5 de Vilanova i la Geltrú. L'aplicació d'aquest conveni s'inicia l'1 de gener de 2023.

Les entitats consorciades són:

- El Servei Català de la Salut
- El Consell Comarcal de l'Alt Penedès
- El Consell Comarcal del Garraf
- L'Ajuntament de Vilafranca del Penedès
- L'Ajuntament de de Vilanova i la Geltrú
- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Els Òrgans de Govern tenen la següent composició:

- El Consell Rector.
- El President.
- El Vice-President.

L'òrgan superior de gestió és la gerència.

El Consell Rector, òrgan superior del Consorci, està format pels membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades:

- Set representants del Servei Català de la Salut, designats pel Conseller o Consellera de Salut.
- Dos representants de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès.
- Un representant de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú.
- Un representant de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- Un representant del Consell Comarcal de l'Alt Penedès.
- Un representant del Consell Comarcal del Garraf.

El detall dels membres del Consell Rector a la data de formulació dels Comptes Anuals és el següent:

Nom	Membre	Institució
Jordi Cuyàs Soler	President	Servei Català de la Salut
Mònica Gallardo Montornés	Vicepresidenta	Consell Comarcal del Garraf
Francesc Xavier Edo Vargas	Vicepresident	Consell Comarcal de l'Alt Penedès
Àngels Cererols Macià	Vocal	Servei Català de la Salut
Lluís Moner Corominas	Vocal	Servei Català de la Salut
Irene Abad Gil	Vocal	Servei Català de la Salut
David Frigola Castro	Vocal	Servei Català de la Salut
Helena Mestre Sans	Vocal	Servei Català de la Salut
Miquel-Muç Vall i Soler	Vocal	Servei Català de la Salut
Juan Luis Ruiz Sánchez	Vocal	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú
Maria Sardà i Raventós	Vocal	Ajuntament de Vilafranca
Jordi Junyent i Parera	Vocal	Ajuntament de Vilafranca
Abigail Garrido Tinta	Vocal	Ajuntament de Sant Pere de Ribes

L'objectiu del Consorci, segons es detalla en l'article 2 dels seus estatuts, és l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació al servei de la població resident en l'àmbit sanitari de les comarques de l'Alt Penedès i el Garraf, amb les seves àrees sanitàries d'influència.

Són finalitats específiques del Consorci:

- L'assistència hospitalària integrada, vinculada a la xarxa d'assistència primària i coordinada amb altres nivells socio-sanitaris.
- La prestació de serveis d'atenció primària de salut.
- La prestació de serveis d'atenció socio-sanitària i de serveis socials.
- La participació en la promoció de campanyes o tasques de medicina preventiva.
- Proporcionar serveis de rehabilitació.
- La docència relacionada amb la sanitat i, en general, en matèria de salut física i mental.
- Les activitats d'investigació, estudi i divulgació relacionades amb la sanitat i les ciències de la salut.
- Totes les que estiguin directament o indirectament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment i que acordi el Consell Rector.
- Les esmentades finalitats les podrà portar a terme el mateix Consorci directament o cedint la gestió a altres entitats externes.

A l'objecte d'assolir les finalitats assignades, i d'acord amb allò que disposa l'article vint dels seus estatuts, el Consorci es finança amb el rendiment dels serveis que presta; sense perjudici de les aportacions ordinàries que, si s'escau, pugui fer el Servei Català de la salut, atesa la condició de consorci sanitari, dels regulats en la disposició addicional única de la Llei 15/1997, de 25 de abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut.



Així doncs i d'acord el mencionat anteriorment, per a la realització dels seus objectius, el Consorci disposa dels recursos següents:

- a) Els rendiments dels serveis que presti.
- b) Les aportacions ordinàries que, si s'escau, pugui fer el Servei Català de la Salut.
- c) Les aportacions extraordinàries que en el futur i de forma voluntària puguin fer les entitats consorciades.
- d) Les subvencions, ajuts o els donatius.
- e) Els crèdits que s'obtinguin.
- f) Els productes del seu patrimoni.
- g) Qualsevol altre que puguin correspondre al Consorci, d'acord amb les lleis.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

a) Imatge fidel.

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

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 van ser formulats per la Gerent del Consorci en data 31 de març de 2024.

El pressupost de l'entitat es troba inclòs en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

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

L'aplicació del Pla General de Comptabilitat, com a entitat del Sector Salut, resta permesa pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (en endavant PGCPGC), aprovat per l'Ordre esmentada VEH/137/2017, de 29 de juny, havent d'incorporar la informació del propi PGCPGC així com el previst a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Addicionalment, té en consideració les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de pressupostos i la Direcció General de patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

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



- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres (Capítol V Règim jurídic de les entitats del sector públic de la salut).
- Decret Llei 1/2019, de 8 de gener, de necessitats financeres del sector públic, en matèria de funció pública i tributària en pròrroga pressupostària.
- Bases d'execució del pressupost.
- Reial Decret-Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per el que es transposen al ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. Llei 26/2010 del 3 d'agost de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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.
- Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.
- La Llei 39/2015, d'1 d'octubre i la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya
- Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, de 18 de novembre de 2016.
- Decret Llei 11/2020, de 7 d'abril, pel qual s'adopten mesures econòmiques, socials i administratives per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19 i altres de complementàries.
- Decret Llei 12/2020, de 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries, en relació amb el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en



l'estructura de l'Administració de la Generalitat, per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19.

- Llei 13/2020, del 13 d'octubre, de restabliment del complement de productivitat variable del personal estatutari de l'Institut Català de la Salut i del personal del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya.
- Decret Llei 24/2020, de 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria de personal.
- Decret Llei 35/2020, de 20 d'octubre, de modificació del Decret Llei 19/2020, de 19 de maig, i del Decret Llei 29/2020, de 28 de juliol, en matèria d'adopció de mesures socials i sanitàries per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19.
- Instrucció 27/2020, de 9 d'octubre, de pagament de les places col·laboradores i privades finançades amb prestació econòmica vinculada, pels costos addicionals, la reserva de places i les lliures d'ocupació, per l'ús de serveis socials de caràcter residencial i diürn acreditats dels proveïdors del Sistema Català de Serveis socials, per l'aplicació del Decret Llei 29/2020 de 28 de juliol, modificat pel Decret Llei 35/2020, de 20 d'octubre.
- Reial Decret-Llei 15/2020, de 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per a donar suport a l'economia i l'ocupació.
- Reial Decret-Llei 34/2020, de 17 de novembre, de mesures urgents per a donar suport a la solvència empresarial i al sector energètic, i en matèria tributària.
- ORDRE VEH/220/2020, de 17 de desembre, sobre el funcionament i la formació de l'Inventari general del patrimoni de la Generalitat de Catalunya i sobre l'accés a aquest.
- Decret Llei 8/2021, de 16 de febrer, pel qual s'adopten mesures organitzatives per a l'execució de l'estratègia de vacunació a Catalunya enfront de la COVID-19 i es modifica l'article del Decret Llei 12/2020, de 10 d'abril.
- Ordre SLT/15/2021, de 26 de gener, per la qual s'estableixen determinades tarifes per a l'activitat extraordinària derivada de l'atenció prestada per a la lluita contra la COVID-19 i s'estableixen les tarifes per a la reserva de llits per contingència COVID-19.
- Decret Llei 25/2021, de 2 de novembre, pel qual s'estableixen mesures organitzatives en l'àmbit de l'atenció socio sanitària.
- Instrucció 5/2022, de 19 d'octubre de 2022, de registre comptable de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències.
- Instrucció 12/2023 per a la tramesa d'informació economicofinancera a la Intervenció General per les entitats del sector públic de la Generalitat i altres entitats incloses en el sector administracions públiques APSEC de la Generalitat.
- Instrucció 13/2023 sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
- Ordre SLT/272/2023, de 14 de desembre, per la qual s'estableixen per a l'any 2023 els preus unitaris corresponents a la contraprestació dels serveis duts a terme pels centres socio sanitàris.
- Ordre SLT/274/2023, de 14 de desembre, per la qual s'estableixen per a l'any 2023 les tarifes màximes dels serveis de rehabilitació ambulatoria, rehabilitació domiciliaria i logopèdia que contracti el Servei Català de la Salut.



- Ordre SLT/275/2023, de 14 de desembre, per la qual es determina la càpita mitjana corresponent al sistema de contraprestació de l'atenció especialitzada familiar i comunitària i de salut pública en l'àmbit de l'atenció primària per a l'any 2023.
- Ordre SLT/279/2023, de 14 de desembre, per la qual es determinen per a l'any 2023 els preus unitaris per a la contraprestació de l'atenció hospitalària i especialitzada.

b) Principis comptables.

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

c) Comparació de la informació.

La informació dels estats financers dels exercicis exposats es homogènia i, per tant, comparable amb l'exercici anterior.

d) Canvis en criteris comptables.

No s'han produït variacions en els criteris comptables respecte l'exercici anterior.

e) Correcció d'errors d'exercicis anteriors.

No s'han produït errors d'exercicis anteriors.

f) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

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

- La vida útils dels actius materials i intangibles.
- Estimació de les remuneracions pendents de pagament al personal a curt i llarg termini.
- Estimació de les factures pendents d'emetre al Servei Català de la Salut i altres entitats en concepte de regularitzacions de serveis prestats segons convenis i clàusules signades amb posterioritat al tancament.
- La realització de les subvencions atorgades subjectes a la justificació i posterior acceptació per part de les administracions atorgants.

En data 30 de juny de 2020 el Servei Català de la Salut va acordar modificar el règim de vigència de l'acord que van subscriure en data 8 de novembre de 2012, per a l'autorització, de forma gratuïta, de la utilització de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès pel Consorci, en el sentit d'incrementar la vigència de la cessió d'ús fins el 15 de febrer de 2045, fet que va incrementar la vida útil dels actius fins als 50 anys, enlloc dels 33 anys inicials. Per aquest motiu es van reestimar les vides útils dels actius vinculats a aquest document.

En data 6 de novembre de 2020 es va formalitzar l'escriptura d'ampliació del dret de superfície amb la Orden de los Clérigos Regulares Ministros de los Enfermos Padres Camilos, mitjançant la qual s'acorda incrementar el dret de superfície de l'Hospital Residència Sant Camil dels 30 anys inicials fins a 50 anys des de l'1 de gener de 2009.

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

El Consorci presenta a 31 de desembre de 2023 un fons de maniobra negatiu de 14.429.752,11 euros (fons de maniobra negatiu al 31 de desembre de 2022 de 5.060.122,02 euros), unes pèrdues acumulades de 29.798.836,37 euros (pèrdues acumulades al 2022 de 30.637.410,62 euros), i un resultat negatiu de l'exercici de 8.706.743,83 euros (resultat positiu de l'exercici 2022 de 838.574,25 euros). Amb tot l'entitat ha rebut aportacions patrimonials que permeten que el patrimoni net presenti un saldo positiu de 28.402.102,98 euros (patrimoni net positiu al 2022 de 28.716.671,08 euros).

Cal considerar que el Consorci es troba integrat en el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya, amb el que el 97% dels seus ingressos corresponen a l'activitat concertada amb l'administració, la qual concerta anualment els ingressos necessaris per a la prestació dels serveis al sistema públic de salut a l'àmbit territorial de l'entitat.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de la Direcció de l'Entitat.

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

Es proposa al Consell Rector que el resultat negatiu obtingut en aquest exercici per import de 8.706.743,83 euros sigui destinat a incrementar els resultats negatius d'exercicis anteriors.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

Els criteris comptables i normes de valoració més significatius aplicats en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici han estat els següents:

4.1.- Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. Posteriorment es valora al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els imports activats corresponen al cost dels drets per l'obtenció de l'acreditació registral de marques i noms comercials, i la seva valoració resulta de l'aplicació del preu d'adquisició. Aquest actiu s'amortitza de forma sistemàtica a raó d'un 20% de dotació anual.



L'activació de les aplicacions informàtiques s'ha fet en funció del preu d'adquisició i la dotació a l'amortització anual es calcula aplicant un percentatge del 25% atenent a un sistema d'amortització lineal, excepte l'aplicació informàtica assistencial, que s'amortitza linealment al 12,5%, tenint en compte que la duració d'aquest software serà superior als 4 anys.

En el moment de la seva creació, el Consorci Sanitari del Garraf, integrat el 2019 dins del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, va rebre per part de la Fundació Privada Hospital de Sant Camil i de la Fundació Privada Sant Antoni Abat, cessions del dret de superfície sobre els edificis afectes a l'activitat assistencial per a 30 anys, amortitzant-se per tant al 3,33% anual. Aquesta cessió es va registrar com a Fons Social.

En data 6 de novembre de 2020 es va formalitzar l'escriptura d'ampliació del dret de superfície amb la Orden de los Clérigos Regulares Ministros de los Enfermos Padres Camilos, mitjançant la qual es va acordar incrementar el dret de superfície de l'Hospital Residència Sant Camil dels 30 anys inicials fins a 50 anys des de l'1 de gener de 2009.

En data 6 de novembre de 2020 la Orden de los Clerigos Regulares Ministros de los Enfermos Padres Camilos, va constituir a favor del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf un dret de superfície gratuït sobre el terreny en el qual s'ubica l'aparcament de l'Hospital Residència Sant Camil. Aquest dret de superfície es va constituir pel període de l'1 d'octubre de 2020 fins l'1 de gener de 2059. D'acord amb l'escriptura de constitució, aquest dret es va valorar en 3.361.580,00 euros. Atenent que, tal i com s'especifica a l'escriptura de constitució, aquest dret es considera gratuït, com a contrapartida es va registrar una subvenció de capital. L'import de la capitalització del dret de superfície incorpora les despeses incorregudes per a la constitució del mateix.

4.2.- Immobilitzat material.

Els béns de l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'hi inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

És incorporat com a més cost d'adquisició la despesa financera imputable a les construccions en curs fins que es produeix la seva entrada en funcionament.

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 béns cedits en la data de creació del Consorci per la Fundació Hospital de Vilafranca van ser valorats pel valor net comptable que figuraven en els registres de la Fundació.

Els béns cedits pel Servei Català de la Salut figuren comptabilitzats segons valoració detallada a l'escriptura de constitució del Consorci.

En data 30 de juny de 2020 el Servei Català de la Salut va acordar modificar el règim de vigència de l'acord que van subscriure en data 8 de novembre de 2012, per a l'autorització, de forma gratuïta, de la utilització de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès pel Consorci, en el sentit

d'incrementar la vigència de la cessió d'ús fins el 15 de febrer de 2045, fet que incrementa la vida útil dels actius fins als 50 anys, enlloc dels 33 anys inicials. Per aquest motiu es van reestimar les vides útils dels actius vinculats a aquest document.

Els béns adquirits pel Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf des de la seva creació, es troben comptabilitzats pel seu preu d'adquisició i són amortitzats mitjançant una dotació a l'amortització atenent a un sistema lineal, en funció de la vida útil estimada d'aquests béns.

Els béns generats per la cessió de la Fundació Hospital de Vilafranca del Penedès estan amortitzats íntegrament.

S'ha practicat una dotació a l'amortització de l'immobilitzat material dels actius d'adquisició pròpia de 2.056.199,13 euros (1.584.440,42 euros al 2022) i en quant als actius dels béns cedits pel Servei Català de la Salut s'ha amortitzat la quantitat de 159.951,83 euros (159.951,83 euros al 2022).

El Consorci registra la depreciació dels actius d'adquisició pròpia en funció de la seva vida útil, aplicant els següents % d'amortització:

% Amortització d'elements de l'immobilitzat intangible i material	
Tipus d'element	%
Propietat industrial	20%
Aplicacions informàtiques	25%
Dret de superfície	2%-3,33%
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	8%
Maquinària	10%
Utilatge i petit instrumental	15%
Altres instal·lacions	12%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	25%
Elements de transport	10%
Altre immobilitzat	10%

Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2023 no correspon efectuar cap deteriorament dels mateixos.

4.3.- Arrendaments.

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.

Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com immobilitzat material, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el



valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada per al seu pagament.

4.4.- Instruments financers.

4.4.1.- Actius financers.

Partides a cobrar i inversions mantingudes fins el venciment:

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

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.

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

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, tan 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 els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable.

Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es tindrà en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració, que corresponguin a 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 d'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 utilitzant el mètode d'interès efectiu.

Baixa d'actius financers:

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

4.4.2.- Passius financers.

Dèbits i partides a pagar:

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

Classificació i baixa de passius financers:

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

4.5.- Existències.

Les existències es valoren pel sistema del preu mig ponderat.

Els impostos indirectes s'hi inclouen en el preu d'adquisició per la part que no són recuperables directament de la hisenda pública

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

4.6.- Impostos sobre beneficis.

El Consorci està participat per entitats públiques i privades i ha estat constituït sense afany de lucre, essent-li d'aplicació el règim especial d'entitats parcialment exemptes, regulat a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost Sobre Societats.

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

4.7.- Ingressos i despeses.

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

Els ingressos del Servei Català de la Salut es registren d'acord amb els convenis, clàusules formalitzades o previstes i els diferents programes d'aplicació per l'exercici 2023, estimant una previsió de les parts variables establertes en determinades clàusules, sempre i quan es doni compliment dels objectius marcats.

A la data de formulació dels presents Comptes Anuals, encara no s'havia rebut per part del Servei Català de la Salut la regularització de l'exercici 2023 de l'activitat d'aguts, sociosanitari i atenció primària.

D'altra banda, al tancament de l'exercici 2023, i a la data de formulació dels Comptes Anuals, encara no s'havien rebut les clàusules signades del 2023 per part del Servei Català de la Salut.

4.8.- Provisions i contingències.

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

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

Premi de fidelització.

Ha estat provisionat un import estimat, en relació al premi de fidelització establert a l'article 29.3 del tercer 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. Segons s'indica, els empleats que prestin serveis a l'empresa durant 25 anys tindran dret a un premi que consistirà en un mes de vacances addicional. Per aquest motiu, s'ha optat per reconèixer el cost que suposarà la substitució del treballador al moment de gaudir del mes de vacances addicional, en base a les dades d'antiguitat, edat i retribució del personal, dotant la part corresponent anualment.



Complement d'atenció continuada.

L'article 33 del 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 la Salut estableix que el grup professional 1.2. percebrà un complement per a l'atenció continuada. El percebrà proporcionalment aquell personal del grup professional 1.2 que, a més de la seva jornada ordinària, realitzi una jornada complementària d'atenció continuada (guàrdies de presència física) igual o superior al 75 % de la màxima jornada complementària d'atenció continuada exigible. L'import complet d'aquest plus, que es percebrà una sola vegada a l'any dins el primer trimestre natural, el percebrà aquell personal facultatiu que a l'any natural anterior hagi realitzat la màxima jornada complementària d'atenció continuada exigible.

L'Entitat ha realitzat una provisió per aquest concepte al tancament de l'exercici 2023 de 125.811,12 euros (216.327,35 euros a l'exercici 2022).

Guàrdies mèdiques.

Durant els exercicis 2023 i 2022 s'ha dotat una provisió per cobrir les reclamacions rebudes corresponents al conflicte col·lectiu en relació a la retribució de les guàrdies mèdiques regulades al conveni col·lectiu d'aplicació. L'import registrat per aquest concepte al tancament de l'exercici 2023 es de 82.742,00 euros (198.017,01 euros a l'exercici 2022).

Altres contingències.

Al mes de juny del 2016 la Fundació Hospital Residència Sant Camil va rebre notificació del Jutjat d'Instrucció nº21 de Barcelona, procediment de diligències prèvies 3532/2007 que es segueix contra els directius de la Mutua Universal, establint responsabilitat civil subsidiària de la Mutua Universal, així com la possible responsabilitat civil de la Fundació (juntament amb més de 2.000 altres entitats afiliades a la mútua) com a beneficiària a títol lucratiu. La quantitat reclamada a la Fundació és de 450.709,65 euros, per presumptes irregularitats succeïdes amb anterioritat a l'any 2007. Atès el conveni signat en data 20 de desembre de 2008 amb el Consorci Sanitari del Garraf (Actualment integrat dins del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf), en el seu acord 7º, s'estableix que las reclamacions de tercers contra la Fundació en curs o no conegudes a la data indicada, seran assumides pels serveis jurídics del Consorci i en cas de que es derivin indemnitzacions no cobertes per les pòlisses d'assegurances, aquestes serien assumides pel Consorci, en tant entitat continuadora de l'activitat empresarial que realitzava la Fundació en el moment en que van succeir els fets objecte de reclamació.

El Consorci ha acceptat de forma expressa i formalment substituir a la Fundació en el referit procediment, segons acord del Consell Rector de 15 de desembre de 2016 comunicant aquest acord en el referit Jutjat i sol·licitant la successió processal de la Fundació per part del Consorci, com a continuadora de l'activitat d'aquella.

En relació amb aquesta reclamació no s'ha efectuat cap provisió a 31 de desembre de 2023 ni 2022 per cobrir aquesta contingència atenent a que es considera que existeixen arguments per tal de que el procediment no acabi representant cap perjudici patrimonial pel Consorci.

4.9.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

L'Entitat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

4.10.- Registre i valoració de despeses de personal.

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

A partir de 1 de juny de 2010, va entrar en vigor el Decret Llei 3/2010, de 29 de maig de la Generalitat de Catalunya, en el qual s'establia la minoració del 5% en les quanties dels conceptes retributius que integren la nòmina i que els correspon percebre als treballadors segons el conveni col·lectiu d'aplicació. A l'exercici 2015, l'entitat es va adherir al Primer Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (SISCAT). En aplicació de la disposició addicional primera de l'indicat conveni, la deducció del 5% es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO), fins un límit equivalent al 5% de la retribució anual global del treballador. Donat això, l'entitat amb efecte 1 de maig de 2015, ha deixat d'aplicar la deducció del 5% (0,88% actualment) a la nòmina mensual de cada treballador, sent aquesta aplicada contra la DPO de l'exercici.

No obstant, la disposició addicional segona del 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 la Salut i publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya mitjançant Resolució EMT/848/2023, de 3 de març, estableix que les entitats del sector públic que apliquen aquest conveni i estan afectades per la deducció salarial del 4,05% a les taules salarials vigents a 31 de desembre de 2008 passaran a aplicar una deducció del 0,88%.

A l'article 36 del 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 la Salut, es desenvolupa la retribució variable en funció dels objectius (DPO). Aquesta consisteix en un sistema de retribució variable vinculat al compliment d'objectius, que es configura com un instrument de gestió, incentivació i motivació continua dins de les organitzacions.

A l'article 36.3. "Vinculació a l'equilibri pressupostari i financer" l'esmentat conveni estableix que únicament li serà d'aplicació per als exercicis 2021 i 2022. Per tant, per a l'exercici 2023, tot i que el resultat financer i pressupostari és deficitari l'Entitat ha realitzat una provisió per la DPO meritada a l'exercici 2023 per import de 3.965.166,66 euros pel concepte de sous i salaris (3.410.211,76 euros a l'exercici 2022) i 839.126,97 euros per la seguretat social a càrrec de l'empresa (852.552,94 euros a l'exercici 2022). L'import de la provisió ja incorpora la deducció del 0,88% comentada anteriorment.

A la disposició addicional segona del 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 la Salut, s'estableixen els increments salarials per al 2023, els quals es concreten en els següents:

- Amb efectes 1 de gener de 2023, un increment del 2,5% respecte a les taules salarials vigents a 31/12/2022.



- Addicionalment a l'any 2023, si la suma de la variació de l'IPC harmonitzat de l'any 2022 i de l'IPC harmonitzat avançat del mes de setembre de 2023 superés el 6%, corresponent a l'increment retributiu fix acumulat de 2022 i 2023, s'aplicarà un increment retributiu addicional màxim del 0,5%. Aquest possible increment addicional de l'any 2023, de caràcter consolidable, tindria efectes des de l'1 de gener del 2023.
- A més, si l'increment del PIB nominal de 2023 fos igual o superior a l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic que acompanya a la Llei de pressupostos generals de l'Estat, s'aplicarà un increment retributiu complementari del 0,5%. Aquest possible increment retributiu complementari de l'any 2023, de caràcter consolidable, tindria efectes des de l'1 de gener del 2023.

Atenent que s'han complert aquests dos últims punts, l'increment salarial total per aquests conceptes a l'exercici 2023 ha estat del 3,5%.

4.11.- 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 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.

D'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de pressupostos i la Direcció General del patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables, es determina que les aportacions de capital específiques que financen inversions afectades a l'activitat de l'entitat (o l'amortització de l'endeutament que finança aquesta inversió) sempre que sigui considerada d'interès públic, s'abonaran al compte de Subvencions oficials de capital.

No obstant el que s'ha comentat en paràgraf anteriors, durant l'exercici 2020, i d'acord amb el Decret Llei 12/2020, de 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries, en relació amb el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en l'estructura de l'Administració de la Generalitat, per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19, l'Entitat ha estat facturant i cobrant durant el mes de març a desembre del 2020 l'activitat d'aguts i sociosanitari realitzada al mes de febrer del 2020 més el 4%. Aquest 4% addicional havia de servir per realitzar inversions i per habilitar nous espais com a conseqüència de la pandèmia COVID-19.

Durant l'exercici 2020, l'Entitat va justificar inversions, que corresponien a aquest 4% addicional, per un import total de 1.017.943,83 euros. El Reial Decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat, a la norma de valoració número 18ª: Subvencions, donacions i llegats rebuts, estableix que la imputació a ingressos de l'exercici dels actius que financen aquestes subvencions es realitzarà en la proporció a la dotació a l'amortització efectuada durant el període per als citats elements, preservant d'aquesta manera, la correlació d'ingressos i despeses durant l'exercici. No obstant, seguint les pautes marcades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, l'import mencionat anteriorment es va registrar com a ingressos per prestacions de serveis a l'exercici 2020.



4.12.- Transaccions entre parts vinculades.

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

Es considera entitat vinculada a la Generalitat de Catalunya i el Servei Català de la Salut, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 15/07/2009. Per altre part es considera una part vinculada el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf, per identitat d'òrgans de gestió i direcció.

Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf.

En data 31 d'octubre de 2001 es formalitza l'escriptura pública de constitució del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf en què està integrat el Consorci. L'objectiu d'aquest Consorci és l'execució de les activitats assistencials, docents i de recerca que realitzen els serveis de laboratori que hi estiguin adscrits a aquest Consorci.

El Consorci de l'Alt Penedès va realitzar una aportació no dinerària basada en béns cedits en el seu moment pel Servei Català de la Salut, valorats en un import brut de 310.963,29 euros, béns mobles també cedits pel Servei Català de la Salut per import de 126.937,77 euros i una altra aportació de béns de pròpia adquisició valorats en 3.403,17 euros, el total de l'aportació va ascendir a 440.222,41 euros.

Segons la instrucció 17/90 de Comptabilitat Pública, el Consorci haurà de donar de baixa els béns aportats procedents de la cessió del SCS contra un compte de Passiu nomenat "Patrimoni en cessió". La cessió d'aquests béns es fixa en un termini de 15 anys.

Pel que fa als béns cedits del SCS, el Consorci no els ha amortitzat mai. A partir de l'exercici 2001 es produeix un canvi de criteri en el qual el Consorci comptabilitza una dotació a l'amortització a tant alçat segons la xifra acordada amb el Servei Català de la Salut, però la composició d'aquesta xifra prové del càlcul de la depreciació efectiva dels béns del propi immobilitzat i la resta fins arribar a l'import acordat es considera depreciació dels béns cedits pel Servei Català de la Salut.

4.13.- Aportacions del CATSALUT.

El CatSalut mitjançant aportacions de capital al CSAPG amb càrrec al capítol VIII del seu pressupost va atorgar una subvenció de capital per import de 4.158.000 euros per fer front al pla d'inversions consistent en les obres d'ampliació de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès, renovació dels sistemes d'informació, digitalització de la radiologia, i altres inversions ordinàries i equipaments. Les aportacions es van efectuar entre els exercicis 2006 al 2010.

D'altra part, el CatSalut es va comprometre a finançar l'endeutament autoritzant al CSAPG en data 10 de novembre de 2005 per la Comissió de Govern d'Economia per un import de 3.000.000 euros, més el cost financer derivat d'aquest valorat en 520.636,39 euros mitjançant aportacions de capital al CSAPG de l'any 2007 al 2017, amb càrrec al capítol VIII del seu pressupost. Aquesta aportació de 3.520.636,39 euros va ser autoritzada per la comissió de Govern d'Economia mitjançant l'Acord adoptat en sessió celebrada el dia 26 de setembre de 2006 i va fer efectiva del 2007 al 2017.



Aquestes aportacions van ser registrades com a subvencions de capital i el seu sanejament es realitza en la mesura que s'amortitzen els bens d'inversió que es financen.

Les aportacions realitzades pel Servei Català de la Salut realitzades durant l'exercici 2023 i 2022 es troben detallades a la Nota 11 i 12 de la Memòria.

5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici, han estat les següents:

Concepte	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
Propietat Industrial	16.341,06	0,00	0,00	16.341,06
Aplicacions informàtiques	6.264.720,58	620.006,13	0,00	6.884.726,71
Dret de Superfície	45.474.623,74	0,00	0,00	45.474.623,74
Total Immobilitzat intangible brut	51.755.685,38	620.006,13	0,00	52.375.691,51
A. Ac Propietat Industrial	-14.869,99	-1.471,07	0,00	-16.341,06
A. Ac Aplicacions informàtiques	-5.330.407,42	-509.032,26	0,00	-5.839.439,68
A. Ac Dret de Superfície	-18.650.977,36	-994.127,71	0,00	-19.645.105,07
Total Amortització acumulada	-23.996.254,77	-1.504.631,04	0,00	-25.500.885,81
TOTAL Immobilitzat intangible net	27.759.430,61	-884.624,91	0,00	26.874.805,70



En l'exercici 2022 la variació va ser:

Concepte	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Propietat Industrial	16.341,06	0,00	0,00	16.341,06
Aplicacions informàtiques	5.663.978,98	600.741,60	0,00	6.264.720,58
Dret de Superfície	45.474.623,74	0,00	0,00	45.474.623,74
Total Immobilitzat intangible brut	51.154.943,78	600.741,60	0,00	51.755.685,38
A. Ac Propietat Industrial	-13.398,91	-1.471,08	0,00	-14.869,99
A. Ac Aplicacions informàtiques	-5.029.770,17	-300.637,25	0,00	-5.330.407,42
A. Ac Dret de Superfície	-17.656.849,65	-994.127,71	0,00	-18.650.977,36
Total Amortització acumulada	-22.700.018,73	-1.296.236,04	0,00	-23.996.254,77
TOTAL Immobilitzat intangible net	28.454.925,05	-695.494,44	0,00	27.759.430,61

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 sumen la quantitat de 4.985.865,71 euros, per al exercici 2022 foren 4.844.766,65 euros.

Els drets de superfície activats provenen de la Integració a l'exercici 2019 del Consorci Sanitari del Garraf i de la constitució, a l'exercici 2020, del dret de superfície de l'aparcament de l'Hospital Residència Sant Camil. Amb el següent detall:

Finques	Valoració -Cost-
Hospital Residència Sant Camil	28.138.678,84
Hospital Sant Antoni Abat	12.791.778,21
Centre de Rehabilitació	1.175.032,00
Hospital Residència Sant Camil (aparcament)	3.369.134,69
TOTAL Dret de superfície	45.474.623,74

Corresponen a edificis necessaris pel desenvolupament de les diferents activitats del Consorci. Aquests es troben subjectes a una cessió d'ús, subscripta en data 1 de gener del 2009 i juliol de 2009, entre el Consorci i la Fundació Privada Hospital de Sant Camil i la Fundació Privada Sant Antoni Abat -propietàries de ple domini-, per un període de 30 anys, prorrogable, per la tàcita reconducció, en períodes quinquennals.

En data 15 de març de 2012 va ser escripturat el dret de superfície corresponent a l'Hospital Sant Antoni Abat, el que va comportar el pagament del corresponent impost sobre transmissions patrimonials per un import 158.668,00 euros que va ser activat com a més cost de la cessió d'us.

En data 6 de novembre de 2020 la Orden de los Clerigos Regulares Ministros de los Enfermos Padres Camilos, constitueix a favor del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf un dret de superfície gratuït sobre el terreny en qual s'ubica l'aparcament de l'Hospital Residència Sant Camil. Aquest dret de superfície es constitueix pel període de l'1 d'octubre de 2020 fins l'1 de gener de 2059. D'acord amb l'escriptura de constitució, aquest dret s'ha valorat en 3.361.580,00 euros. Atenent que, tal i com s'especifica a l'escriptura de constitució, aquest dret es considera gratuït, com a contrapartida s'ha registrat una subvenció de capital. L'import de la capitalització del dret de superfície incorpora les despeses incorregudes per a la constitució del mateix.

D'altra banda, en data 6 de novembre de 2020 es formalitza l'escriptura d'ampliació del dret de superfície amb la Orden de los Clérigos Regulares Ministros de los Enfermos Padres Camilos, mitjançant la qual s'acorda incrementar el dret de superfície de l'Hospital Residència Sant Camil dels 30 anys inicials fins a 50 anys des de l'1 de gener de 2009. Aquest increment en la durada dels drets de superfície ha suposat un estalvi, en concepte d'amortitzacions, respecte de l'exercici anterior, de 122.540,37 euros.

En data de formulació dels presents comptes anuals, resta pendent l'elevació a públic mitjançant escriptures de cessió de les aportacions al fons social del Centre de Rehabilitació.

6.- INMOBILITZAT MATERIAL.

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici, és la següent:

Concepte	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Terrenys i construccions	29.749.522,34	5.025.955,74	0,00	0,00	34.775.478,08
Instal·lacions tècniques	2.660.239,19	0,00	0,00	0,00	2.660.239,19
Maquinaria	20.416.782,38	4.534.788,15	-87.431,63	0,00	24.864.138,90
Utilitatge	2.238.445,45	567.726,21	-9,71	0,00	2.806.161,95
Altres instal·lacions	7.644.236,77	1.380.876,79	-9.468,00	0,00	9.015.645,56
Mobiliari	7.005.855,50	216.053,32	-17.362,95	0,00	7.204.545,87
Equips informàtics	3.034.523,98	512.955,56	0,00	0,00	3.547.479,54
Elements de transport	278.101,09	0,00	0,00	0,00	278.101,09
Altre immobilitzat material	281.210,35	0,00	0,00	0,00	281.210,35
Total Immobilitzat material brut	73.308.917,05	12.238.355,77	-114.272,29	0,00	85.433.000,53
Total Amortització acumulada	-50.927.193,40	-2.223.746,31	113.622,94		-53.037.316,77
TOTAL Immobilitzat material net	22.381.723,65	10.014.609,46	-649,35	0,00	32.395.683,76

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici 2022 va ser:

Concepte	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2022
Terrenys i construccions	28.182.941,58	1.566.580,76	0,00	0,00	29.749.522,34
Instal·lacions tècniques	2.660.239,19	0,00	0,00	0,00	2.660.239,19
Maquinaria	18.525.764,58	1.901.491,70	-10.473,90	0,00	20.416.782,38
Utilatge	1.878.285,63	360.358,79	-198,97	0,00	2.238.445,45
Altres instal·lacions	7.364.891,98	279.344,79	0,00	0,00	7.644.236,77
Mobiliari	6.767.661,84	242.086,33	-3.892,67	0,00	7.005.855,50
Equips informàtics	2.960.869,68	73.654,30	0,00	0,00	3.034.523,98
Elements de transport	278.101,09	0,00	0,00	0,00	278.101,09
Altre immobilitzat material	281.210,35	0,00	0,00	0,00	281.210,35
Total Immobilitzat material brut	68.899.965,92	4.423.516,67	-14.565,54	0,00	73.308.917,05
Total Amortització acumulada	-49.194.626,83	-1.744.217,17	11.650,60		-50.927.193,40
TOTAL Immobilitzat material net	19.705.339,09	2.679.299,50	-2.914,94	0,00	22.381.723,65

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

L'Entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos a què estan sotmesos.

El cost total de l'immobilitzat activat correspon a les aportacions realitzades pel Servei Català de la Salut i la Fundació Hospital Comarcal de Vilafranca en la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, així com a les adquisicions realitzades pel propi Consorci des d'aquella data.

Els béns de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 ascendeixen a 30.587.823,40 euros i al 2022 van ser 29.674.335,68 euros.

La composició de l'immobilitzat material i intangible en funció de les aportacions realitzades correspon al següent detall:

Concepte	Aportacions SCS	Aportacions FHCV	Adquisicions Consorci	Integració CSG	Altres aportacions	Total Immobilitzat
Propietat Industrial	0,00	0,00	12.663,37	3.677,69	0,00	16.341,06
Aplicacions Informàtiques	0,00	0,00	4.465.574,51	2.419.152,20	0,00	6.884.726,71
Dret de Superfície	0,00	0,00	9.192,97	42.097.383,00	3.368.047,77	45.474.623,74
Terrenys i Construccions	16.951.466,06	0,00	14.176.768,39	3.647.243,63	0,00	34.775.478,08
Instal·lacions tècniques	813.476,91	0,00	1.476.305,12	370.457,16	0,00	2.660.239,19
Maquinaria	2.644.003,86	374.814,80	14.136.648,98	7.708.671,26	0,00	24.864.138,90
Utilatge	297.957,79	0,00	1.582.829,47	925.374,69	0,00	2.806.161,95
Altres instal·lacions	0,00	509.801,54	2.223.595,70	6.282.248,32	0,00	9.015.645,56
Mobiliari	1.499.683,61	0,00	2.408.034,54	3.296.827,72	0,00	7.204.545,87
Equips informàtics	3.055,79	0,00	2.667.438,44	876.985,31	0,00	3.547.479,54
Elements de transport	136.151,17	0,00	107.573,18	34.376,74	0,00	278.101,09
altre immobilitzat material	257,79	0,00	166.157,68	114.794,88	0,00	281.210,35
TOTAL Cost immobilitzat	22.346.052,98	884.616,34	43.432.782,35	67.777.192,60	3.368.047,77	137.808.692,04

En l'any 2022 la composició de l'immobilitzat en funció de les aportacions realitzades fou:

Concepte	Aportacions SCS	Aportacions FHCV	Adquisicions Consorci	Integració CSG	Altres aportacions	Total Immobilitzat
Propietat Industrial	0,00	0,00	12.663,37	3.677,69	0,00	16.341,06
Aplicacions Informàtiques	0,00	0,00	3.845.568,38	2.419.152,20	0,00	6.264.720,58
Dret de Superfície	0,00	0,00	9.192,97	42.097.383,00	3.368.047,77	45.474.623,74
Terrenys i Construccions	16.951.466,06	0,00	9.150.812,65	3.647.243,63	0,00	29.749.522,34
Instal·lacions tècniques	813.476,91	0,00	1.476.305,12	370.457,16	0,00	2.660.239,19
Maquinaria	1.874.358,38	374.814,80	10.458.937,94	7.708.671,26	0,00	20.416.782,38
Utilatge	297.957,79	0,00	1.015.112,97	925.374,69	0,00	2.238.445,45
Altres instal·lacions	0,00	509.801,54	852.186,91	6.282.248,32	0,00	7.644.236,77
Mobiliari	1.499.683,61	0,00	2.209.344,17	3.296.827,72	0,00	7.005.855,50
Equips informàtics	3.055,79	0,00	2.154.482,88	876.985,31	0,00	3.034.523,98
Elements de transport	136.151,17	0,00	107.573,18	34.376,74	0,00	278.101,09
altre immobilitzat material	257,79	0,00	166.157,68	114.794,88	0,00	281.210,35
TOTAL Cost immobilitzat	21.576.407,50	884.616,34	31.458.338,22	67.777.192,60	3.368.047,77	125.064.602,43

7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1.- Arrendaments financers.

Els actius reconeguts es registren pel seu valor raonable.

No figuren en l'exercici 2023 i 2022 bens utilitzats en règim d'arrendament financer.

No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.

7.2.- Arrendaments operatius.

El Consorci té contractats diversos arrendaments operatius i cànonns pels quals ha satisfet un import total de 1.647.948,47 euros durant l'exercici 2023. L'import satisfet en l'exercici 2022 fou de 1.237.251,23 euros.

No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.

8.- INSTRUMENTS FINANCERS.

8.1.- Informació sobre balanç.

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

Categoria	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Préstecs i partides a cobrar			54.070,74	54.070,74	54.070,74	54.070,74
Actius disponibles per la venda – Valorats a valor raonable	50.000,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00
TOTAL	50.000,00	50.000,00	54.070,74	54.070,74	104.070,74	104.070,74

L'import registrat com a instruments de patrimoni corresponen a 50 accions del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.A. Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf manté una participació de l'1,42% en el capital de l'esmentada Entitat.

Adicionalment també inclou dipòsits i fiances constituïdes per valor de 54.070,74 euros al tancament de l'exercici 2023 i 2022.

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Préstecs i partides a cobrar	40.146.010,47	30.905.910,70	40.146.010,47	30.905.910,70
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	40.035.656,29	30.851.043,62	40.035.656,29	30.851.043,62
Inversions financeres a curt termini	110.354,18	54.867,08	110.354,18	54.867,08
Total	40.146.010,47	30.905.910,70	40.146.010,47	30.905.910,70

El detall dels deutors comercials i altres compres a cobrar a curt termini és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	
Usuaris particulars, mútues i altres.	1.744.029,84	2.185.678,15	
Mútues fres. Pend. Formalitzar.	141.527,02	141.527,02	
Institut Català Salut.	530.247,34	304.024,54	(a)
Institut Català Salut pendent facturar	44.000,00	-2.940,30	(a)
Institut Català d'Oncologia.	605.589,60	303.563,34	
Institut Català d'Oncologia pendent de facturar.	1.049.662,47	1.153.485,84	
Sistema d'emergències mèdiques pendent de facturar.	498.918,82	0,00	
Usuaris dubtós cobrament.	2.184.455,43	1.837.304,92	
Provisió per insolvències.	-2.184.455,43	-1.837.304,92	
Altres pendents de facturar	12.152,16	13.600,07	
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.626.127,25	4.098.938,66	
Servei Català Salut.	19.830.838,26	12.669.641,00	(b)
S.C.S. fres.pend.formalitzar.	10.253.500,33	11.840.926,67	(b)
Clients empreses del grup i associades	30.084.338,59	24.510.567,67	
Deutors diversos	298.970,00	273.698,19	
Bestretes de remuneracions	2.465,73	9.775,00	
Hisenda pública per retencions efectuades	26.766,55	58.004,45	
Administracions públiques.	4.996.988,17	1.900.059,65	(c)
Crèdits a empreses.	105.214,18	53.227,08	(d)
Altres actius financers	5.140,00	1.640,00	
Total	40.146.010,47	30.905.910,70	

(a) La composició del saldo amb l'Institut Català de la Salut és:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
FRA ICS MES DE JUNY	96.937,00	0,00
FRA ICS MES DE JULIOL	103.762,30	0,00
FRA ICS MES D'AGOST	72.479,50	82.866,80
FRA ICS MES DE SETEMBRE	75.103,50	0,00
FRA ICS MES D'OCTUBRE	75.016,80	77.824,90
FRA ICS MES DE NOVENBRE	72.669,60	84.085,50
FRA ICS MES DE DESEMBRE	75.030,90	57.578,60
ALTRES	3.247,74	-1.271,56
TOTAL	574.247,34	301.084,24

(b) La composició del saldo amb el Servei Català de la Salut es la següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Factura regularització aguts 2022	-439.970,02	0,00
Factura regularització COVID aguts 2022	1.151.805,00	0,00
Factura regularització sobrecost. i rec. Activitat aguts 2022	1.702.441,62	0,00
Factura regularització socio 2022	435.392,47	0,00
Factura regularització COVID socio 2022	-12.639,00	0,00
Factura regularització sobre costos socio 2022	6.685,91	0,00
Factura regularització règim personal 2022	52.828,04	0,00
Factura medicació octubre	1.196.447,53	0,00
Factura medicació novembre	2.403.483,10	1.320.985,57
Factura sociosanitari novembre	810.956,93	651.609,88
Factura diàlisi novembre	355.423,27	300.874,93
Factura aguts desembre	8.915.427,26	7.197.757,66
Factura medicació desembre	1.552.872,41	1.383.793,97
Factura sociosanitari desembre	810.956,93	694.193,33
Factura diàlisi desembre	355.423,27	308.421,15
Factura CAPI Baix a Mar novembre	303.604,08	0,00
Factura CAPI Baix a Mar desembre	303.604,08	0,00
Factura COVID aguts	0,00	794.990,00
Factura COVID socio	0,00	49.000,00
Altres	-73.904,62	-31.985,49
Servei Català de la Salut. Factures pendents de formalitzar	10.253.500,33	11.840.926,67
TOTAL	30.084.338,59	24.510.567,67

(b.1)

- (b.1) Les factures pendents de formalitzar amb el Servei Català de la Salut corresponen, principalment, a la regularització prevista al 2023 de l'activitat d'aguts, diàlisi, sociosanitari, medicació ambulatoria, atenció primària i els diferents programes que son d'aplicació a aquest exercici.

El detall dels saldos pendents de formalitzar es detallen a continuació:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Provisió MHDA 2023	1.948.144,06	0,00
Regularització aguts 2023	7.024.455,17	0,00
Regularització socio 2023	822.496,92	0,00
Regularització CAPI 2023	453.516,07	0,00
Regularització CAPI 2022	-30.136,89	0,00
Regularització proves PCR 2021	35.025,00	0,00
Regularització aguts 2021	0,00	973.008,93
Regularització socio 2021	0,00	1.203.759,32
Punt vacunació 2021	0,00	36.136,61
Provisió factura COVID 2021	0,00	165.225,00
Hores 5ª onada COVID 2021	0,00	156.740,26
Regularització aguts 2022	0,00	8.371.133,55
Regularització COVID 2022	0,00	-150.870,00
Regularització socio 2022	0,00	990.568,53
Provisió MHDA 2022	0,00	95.224,47
TOTAL	10.253.500,33	11.840.926,67

- (c) L'import pendent de cobrament amb les administracions públiques es detalla a continuació:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Aportació Servei Català de la Salut increments salarials 2009 i 2010	0,00	955.877,71
Aportació INVEAT	0,00	891.680,46
Aportació PERT Servei Català de la Salut	36.934,19	24.240,11
Aportació pluriannualitat Servei Català de la Salut	4.499.724,87	0,00
Aportació Miracat	162.307,07	0,00
Bestreta PERT 2023-2024	276.004,92	0,00
Hisenda Pública deutora per IVA	22.017,12	28.261,37
	4.996.988,17	1.900.059,65

- (d) L'import registrat com a crèdits a empreses l'exercici 2023 correspon a la part amb venciment inferior a un any d'un préstec atorgat originalment per el Consorci Sanitari del Garraf al Consorci de Serveis a les Persones (CSP) (actualment Assistència Integral Social i Sanitària) i que ascendeix a 105.214,18 euros a 31 de desembre de 2023 (53.227,08 euros a 31 de desembre de 2022). El saldo al 31 de desembre de 2023 incorpora principal i interessos per un import de 53.227,08 euros i 51.987,10 euros respectivament. El dia 27 de març de 2018 la Junta de Govern del CSP aprovà la devolució del deute fixant-se les condicions que es van reflectir al document signat per ambdues parts el dia 1 de juny de 2018. A l'esmentat document s'establia que la devolució del préstec es realitzaria en 48 quotes mensuals, meritant el deute pendent un tipus d'interès del euríbor a 12 mesos més un diferencial del 0,375%.

8.1.3.- Classificació dels actius financers per venciments.

La classificació dels actius financers per venciments de l'exercici 2023 es detalla a continuació.

Classe	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres			
- Instruments de patrimoni	0,00	50.000,00	50.000,00
- Altres actius financers	0,00	54.070,74	54.070,74
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per ventes i prestacions de serveis	4.626.127,25	0,00	4.626.127,25
Clients d'empreses del grup i associades	30.084.338,59	0,00	30.084.338,59
Deutors varis	298.970,00	0,00	298.970,00
Personal	2.465,73	0,00	2.465,73
Hisenda pública per retencions efectuades	26.766,55	0,00	26.766,55
Administracions públiques	4.996.988,17	0,00	4.996.988,17
Crèdits a empreses	105.214,18	0,00	105.214,18
Altres actius financers	5.140,00	0,00	5.140,00
Total	40.146.010,47	104.070,74	40.250.081,21

Al 2022 la classificació per venciments va ser:

Classe	Venciment		Total
	1 any	>5 anys	
Inversions financeres			
Instrumentos de patrimoni	0	50.000,00	50.000,00
Altres actius financers	0	54.070,74	54.070,74
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients per ventes i prestacions de serveis	4.098.938,66	0	4.098.938,66
Clients d'empreses del grup i associades	24.510.567,67	0	24.510.567,67
Deutors varis	286.679,84	0	286.679,84
Personal	9.775,00	0	9.775,00
Hisenda pública per retencions efectuades	45.022,80	0	45.022,80
Administracions públiques	1.900.059,65	0	1.900.059,65
Crèdits a empreses	53.227,08	0	53.227,08
Altres actius financers	1.640,00	0	1.640,00
TOTAL	30.905.910,70	104.070,74	31.009.981,44

8.1.4.- Passius financers a llarg termini.

Desglossament dels creditors a llarg termini del passiu del balanç:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022	
Deute amb Tresoreria Seguretat Social	15.154.152,26	15.154.152,26	(a)
Altres passius financers	158.954,40	126.725,35	
TOTAL	15.313.106,66	15.280.877,61	

- (a) Correspon al deute històric amb la Seguretat Social assumit de la Fundació Privada Hospital Residència Sant Camil i de la Fundació Privada Sant Antoni Abat en la constitució del Consorci Sanitari del Garraf.

El deute històric amb la Tresoreria General de la Seguretat Social pel que fa a les quotes patronals impagades d'ambdues Fundacions es subroga en data 1 de gener de 2009, sota un únic compte de cotització.

Durant el mes de juny de 2023 es resol afirmativament per part de la Tesoreria General de la Seguridad Social, en relació amb la sol·licitud d'acolliment a la ampliació de la moratòria establerta a la disposició addicional cinquanta-cinquena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, en relació a la Disposició addicional trigèsima de la Llei 41/94 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 1995. La carència passa a ser de 29 anys a comptar des de l'1 de gener de 1995, tanmateix es concedeix l'ampliació del termini de la moratòria fins el mes de desembre de 2033.

El detall dels pagaments futurs mínims i el seu valor actual (aplicant un interès del 5%) al tancament de l'exercici és el següent:

MORATÒRIA SEURETAT SOCIAL	31/12/2023	31/12/2022
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l'exercici	18.761.001,97	18.761.001,97
(-) Despeses financeres no meritades	3.606.849,71	3.606.849,71
TOTAL	15.154.152,26	15.154.152,26

8.1.5.- Passius financers a curt termini.

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Dèbits i partides a pagar	1.242.774,60	522.614,89	58.155.680,69	39.760.167,01	59.398.455,29	40.282.781,90
Total	1.242.774,60	522.614,89	58.155.680,69	39.760.167,01	59.398.455,29	40.282.781,90

La composició dels passius financers a curt termini al tancament de l'exercici, és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	
Deutes amb entitats de crèdit.	1.242.774,60	522.614,89	(a)
Proveïdors d'immobilitzat.	99.472,33	12.376,84	
Fiances i dipòsits.	21.804,05	21.804,05	
Altres deutes	1.821.674,30	875.725,44	(b)
Partides pendents d'aplicació	61.046,41	26.146,53	
Bestreta PERT 2023-2024	276.004,92	0,00	(c)
Altres passius financers	2.280.002,01	936.052,86	
Cash - Pooling Generalitat	5.167.854,43	5.265.789,82	
Interessos periodificats Cash - Pooling	42.847,77	12.723,78	
Deutes amb empreses del grup i associades a c. term.	5.210.702,20	5.278.513,60	(d)
Proveïdors.	25.137.915,37	13.290.860,12	
Proveïdor Consorci Laboratori Intercomarcal (CLI)	4.292.848,54	3.450.744,65	
Proveïdos	29.430.763,91	16.741.604,77	
Creditors varis	8.147.904,34	5.826.397,45	
Personal (remuneracions pendents de pagament)	7.149.975,55	5.613.113,62	(e)
Administracions públiques	5.749.677,13	5.183.607,66	(f)
Bestretes de clients	186.655,55	180.877,05	(g)
Total deutes a curt termini	59.398.455,29	40.282.781,90	



(a) Deutes amb entitats de Crèdit.

Les deutes amb entitats de crèdit corresponen a una pòlissa amb CaixaBank amb un límit de 1.500.000 euros i un saldo disposat a tancament d'exercici 2023 1.242.774,60 euros (522.614,89 euros a l'exercici 2022) amb venciment el 26 de maig del 2024. La pòlissa de crèdit es troba contractada a prudència financera.

(b) Altres deutes.

En data 12 d'abril de 2022 l'Entitat subscriu un contracte de gestió de finançament de pagaments a proveïdors amb la Societat Novicap Ltd per un import màxim de 3.000.000 d'euros. Amb aquesta operació l'Entitat busca disminuir el període mig de pagaments a proveïdors i, per tant, minorar les potencials reclamacions per interessos de demora. L'import registrat correspon a la quantitat avançada per Novicap, Ltd i que el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf ha aplicat en liquidar proveïdors que son susceptibles de reclamar interessos de demora. El tipus d'interès anual d'aquesta operació es troba referenciat a l'Euribor generant una comissió per despeses de gestió del 0,0176% al dia pel valor nominal de la factura.

(c) Deutes a curt termini transformables en subvencions.

Correspon a la bestreta a compte de la justificació que es realitzarà a l'exercici 2024 de la subvenció del Programa Especial de Renovació Tecnològica (PERT). Aquest import s'ha cobrat al mes de gener de 2024.

(d) Cash Pooling Generalitat

El Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, es troba adherit, per normativa, al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya, basat en un sistema de "Cash Pooling" del 31 d'octubre de 2013.

En data 18 d'abril de 2023 la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor resol autoritzar al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf a disposar de la pòlissa corporativa fins a un import màxim de 5.304.600,00 euros, des del dia 24 d'abril de 2023 fins el dia 21 d'abril de 2024.

El cost de la disposició de la pòlissa corporativa serà variable al Euribor a 3 mesos més el 0,30% fins al 21 de juliol de 2023. Passada aquesta data, el cost serà el que es derivi de les operacions d'endeutament a curt termini de la Generalitat de Catalunya vinculades al cash pooling.

Adicionalment al tipus d'interès s'aplica 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 es podrà modificar en cas de canvis en les condicions del conveni de cash pooling, amb la finalitat de que siguin repercutides.

(e) Remuneracions pendents de pagament.

Els saldos a 31 de desembre corresponen a:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Provisió paga extraordinària juny.	2.074.197,87	1.726.285,89
Provisió per remuneració variable per objectius (DPO).	3.965.166,66	3.410.211,76
Provisió plusos, CAC i altres.	181.041,26	273.835,12
Provisió remuneració vacances treballadors en situació IT.	30.000,00	30.000,00
Provisió seguretat social (0,5% vinculat a l'IPC).	333.950,46	0,00
Provisió seguretat social (0,5% vinculat al PIB).	435.619,30	0,00
Provisió hores facultatius.	130.000,00	172.780,85
TOTAL	7.149.975,55	5.613.113,62

(e.1) Tal i com s'ha comentat a la Nota 4.10 de la Memòria, a l'article 36.3. del III Conveni col·lectiu, s'estableix que, per a l'exercici 2023, es desvincula el fet de tenir equilibri pressupostari i financer per satisfer DPO's. Per aquest motiu l'Entitat ha registrat una provisió per la DPO meritada a l'exercici 2023 per import de 3.965.166,66 euros pel concepte de sous i salaris (3.410.211,76 euros a l'exercici 2022) i 839.126,97 euros per la seguretat social a càrrec de l'empresa (852.552,94 euros a l'exercici 2022). L'import de la provisió ja incorpora la deducció del 0,88% comentada anteriorment.

(f) Administracions Públiques

Presenten el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Impost sobre la renda de les persones físiques.	2.588.913,11	2.340.279,39
Seguretat Social.	2.028.681,37	1.990.775,33
Provisió seguretat social (0,5% vinculat a l'IPC).	83.736,93	0,00
Provisió seguretat social (0,5% vinculat al PIB).	108.904,82	0,00
Quotes pendents de liquidar.	100.313,93	0,00
Seguretat social provisió per remuneració variable per objectius (DPO).	839.126,97	852.552,94
TOTAL	5.749.677,13	5.183.607,66

(f.1) En data 22 de gener de 2024 la Inspecció de Treball i Seguretat Social de Catalunya va realitzar una comprovació relativa al pagament de les quotes del període de juliol de 2019 a setembre de 2023. Fruit d'aquesta comprovació es va derivar un deute pendent de liquidar i que l'Entitat ha estimat en 100.313,93 euros.

El Consorci té obertes a inspecció la totalitat de declaracions efectuades davant les diferents administracions públiques, en no haver-se produït la prescripció de les mateixes, si bé la Direcció considera que no existeixen contingències de quantia significativa que es poguessin derivar de la revisió del període obert a inspecció.

(g) Bestretes de clients.

L'import pendent a 31 de desembre de 2023 i 2022 correspon a cobraments pendents d'aplicació d'altres deutors.

8.1.6.- Classificació dels passius financers per venciments

Al 2023 la classificació per venciments es detalla a continuació:

Classe	Venciment		
	1 any	>5 anys	Total
Deutes	3.522.776,61	15.313.106,66	18.835.883,27
- Deute amb Tresoreria Seguretat Social	0,00	15.154.152,26	15.154.152,26
- Altres passius financers	1.904.524,76	158.954,40	2.063.479,16
- Deutes amb entitats de crèdit	1.242.774,60	0,00	1.242.774,60
- Proveïdors d'immobilitzat	99.472,33	0,00	99.472,33
- Deutes a curt termini transformables en subvencions	276.004,92	0,00	276.004,92
Deutes amb empreses del grup i associades	5.210.702,20	0,00	5.210.702,20
Creditors comercials i altres comptes a pagar	50.664.976,48	0,00	50.664.976,48
- Proveïdors	29.430.763,91	0,00	29.430.763,91
- Creditors varis	8.147.904,34	0,00	8.147.904,34
- Personal	7.149.975,55	0,00	7.149.975,55
- Altres deutes amb les administracions públiques	5.749.677,13	0,00	5.749.677,13
- Bestretes de clients	186.655,55	0,00	186.655,55
Total	59.398.455,29	15.313.106,66	74.711.561,95

Al 2022 la classificació per venciments es detalla a continuació:

Classe	Venciment		
	1 any	>5 anys	Total
Deutes	1.458.667,75	15.280.877,61	16.739.545,36
- Deute amb Tresoreria Seguretat Social	0,00	15.154.152,26	15.154.152,26
- Altres passius financers	923.676,02	126.725,35	1.050.401,37
- Deutes amb entitats de crèdit	522.614,89	0,00	522.614,89
- Proveïdors d'immobilitzat	12.376,84	0,00	12.376,84
Deutes amb empreses del grup i associades	5.278.513,60	0,00	5.278.513,60
Creditors comercials i altres comptes a pagar	33.545.600,55	0,00	33.545.600,55
- Proveïdors	16.741.604,77	0,00	16.741.604,77
- Creditors variis	5.826.397,45	0,00	5.826.397,45
- Personal	5.613.113,62	0,00	5.613.113,62
- Altres deutes amb les administracions públiques	5.183.607,66	0,00	5.183.607,66
- Bestretes de clients	180.877,05	0,00	180.877,05
TOTAL	40.282.781,90	15.280.877,61	55.563.659,51

9.- EXISTÈNCIES.

Al 31 de desembre de 2023 les existències presenten el següent detall:

Concepte	Existències a 31/12/2023	Existències a 31/12/2022
Fàrmacs específics	2.149.387,31	1.715.995,75
Material Sanitari de consum	1.200.843,24	1.177.158,58
Material de consum i reposició	71.244,33	66.289,16
TOTAL	3.421.474,88	2.959.443,49

10.- TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici és la següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Caixa efectiu	54.848,59	92.761,34
Bancs comptes corrents a la vista	1.273.268,77	1.201.751,24
TOTAL	1.328.117,36	1.294.512,58

11.- PATRIMONI NET.

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

Concepte	31/12/2022	Distribució de resultats	Altes	31/12/2023
Aportacions Servei Català de la Salut. Cessió d'immobilitzat	21.888.573,26	0,00	0,00	21.888.573,26
Aportació CAPI Baix a Mar	0,00	0,00	32.497,24	32.497,24
Altres aportacions del Servei Català de la Salut	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Aportacions Fundació Hospital Comarcal	323.333,73	0,00	0,00	323.333,73
Aportacions Consorci Sanitari del Garraf	20.689.548,86	0,00	0,00	20.689.548,86
Reserves voluntàries	480.044,98	0,00	0,00	480.044,98
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-30.637.410,62	838.574,25	0,00	-29.798.836,37
Resultats de l'exercici	838.574,25	-838.574,25	-8.706.743,83	-8.706.743,83
TOTAL	16.582.664,46	0,00	-8.674.246,59	7.908.417,87

Aportacions del Servei Català de la Salut

En data d'abril de 1995 el SCS va efectuar una cessió d'immobilitzat, correspon als elements valorats a l'Esriptura de Constitució del CSAP. Aquesta cessió dels ben immobles i mobles, va ser concedida per un termini de quinze anys.

En data 17 d'octubre de 2012 el Consell Rector de l'Hospital aprova el conveni de renovació d'utilització del Hospital per períodes de 5 anys fins un màxim de 30.

En data 30 de juny de 2020 el Servei Català de la Salut acorda modificar el règim de vigència de l'acord que van subscriure en data 8 de novembre de 2012, per a l'autorització, de forma gratuïta, de la utilització de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès pel Consorci, en el sentit d'incrementar la vigència de la cessió d'ús fins el 15 de febrer de 2045, fet que incrementa la vida útil dels actius fins als 50 anys, enlloc dels 33 anys inicials. Per aquest motiu s'han reestimat

les vides útils dels actius vinculats a aquest document generant-se un estalvi, en concepte d'amortitzacions, respecte de l'exercici anterior, de 170.404,61 euros.

Durant l'exercici 1997 es va considerar com aportació del Servei Català de la Salut, l'import de 175.390,21 euros, corresponent a una resolució de data 19 de febrer de 1997 del Director del Servei Català de la Salut, per la que s'adjudicava a diverses empreses l'equipament del quart quiròfan de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès. La contrapartida d'aquesta aportació s'ha inclòs com més valor de l'immobilitzat cedit en ús pel Servei Català de la Salut.

D'acord amb el descrit en el punt 4.13 d'aquesta memòria, el Servei Català de la Salut ha realitzat aportacions de capital des del 2006 amb la finalitat d'ajudar al finançament de les obres d'ampliació de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès, renovació dels sistemes d'informació, digitalització de la radiologia, altres inversions ordinàries, equipaments i per finançar el crèdit de 3.000.000 euros per a les obres.

En l'exercici 2009 i d'acord amb el canvi de criteri establert en la instrucció de 15 de juliol de 2009 de la Intervenció General les aportacions de capital del Servei Català de la Salut s'han de tractar com a subvencions de capital. El seu sanejament es calcula en el mateix ritme que l'amortització de l'immobilitzat relacionat.

En data 23 de desembre de 2022 el Servei Català de la Salut dicta una resolució en la que s'atorga a l'Entitat una aportació finalista de 3.000.000 d'euros per minorar el període mig de pagament a proveïdors. Aquesta quantia es rebuda per l'Entitat el dia 31 de desembre de 2022 i en el mateix acte es liquida deute antiga de proveïdors.

Aportacions Fundació Hospital Comarcal de Vilafranca.

Les aportacions de la Fundació Hospital Comarcal de Vilafranca fan referència a l'aportació de bens mobles al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès en el moment de la seva constitució l'any 1995.

Aportacions Consorci Sanitari del Garraf.

Les aportacions del Consorci Sanitari del Garraf es posen de manifest pel fet d'integrar el Consorci Sanitari del Garraf en el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, donant com a entitat resultant el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf en data 1 d'abril de 2019.

Aportacions del centre d'atenció primària CAPI Baix a Mar.

Tal i com s'ha comentat a la Nota 1 de la memòria, en data 15 de desembre de 2022 el Consorci signa un conveni amb el Servei Català de la Salut, mitjançant el qual l'Entitat s'encarrega de la gestió de l'àrea bàsica de salut del centre d'atenció primària CAPI Baix a Mar. Les aportacions registrades a l'exercici 2023 corresponen al valor net de l'immobilitzat dels bens aportats.



Resultats d'exercicis anteriors

Presenten la següent composició:

Concepte	Import
Resultats 1995 - 2011	-747.658,66
Resultats 2012	4.598,71
Resultats 2013	-591.727,97
Resultats 2014	-1.225.871,93
Regularització saldos scs	-17.395,85
Resultats 2015	-548.445,70
Correcció d'errors d'exercicis anteriors al 2016	-7.382.519,06
Resultat 2016	-71.028,51
Resultat 2017	-99.804,07
Integració CSG exercicis anteriors	-15.346.603,54
Integració CSG Resultat 2018	-3.599.732,64
Integració CSG 01-01-19 a 31/03/2019	-1.378.935,59
Regularització	-17.983,45
Resultat 2018	-637.485,18
Resultat 2019	-3.120.374,97
Resultat 2020	3.051.749,15
Resultat 2021	1.091.808,64
Resultat 2022	838.574,25
TOTAL Resultats d'exercicis anteriors	-29.798.836,37

12.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

Aquesta rúbrica es compon de dos conceptes:

A) Subvencions i donacions de capital comptabilitzades a Balanç.

Són les donacions realitzades per entitats públiques o particulars amb una finalitat concreta. S'aplicarien a resultats segons el percentatge corresponent a l'amortització de l'immobilitzat al qual financen.

Les corresponents a la Generalitat i Altres Administracions són fruit de les traspassades d'ambdues fundacions en la creació del Consorci.

Els moviments de l'exercici 2023 es detallen a continuació:

Entitat subvencionadora	31/12/2022	Altes	Baixes	Sanejament	31/12/2023
Generalitat	2.319.173,14	0,00	0,00	-173.664,85	2.145.508,29
Altres administracions	3.990,92	0,00	0,00	-700,00	3.290,92
FPHRSC (Part natural)	324,43	0,00	0,00	-324,43	0,00
Alcon Cusi	134,02	0,00	0,00	-134,02	0,00
Projecte MOMOPA -AM CSAPG-62	0,00	129.470,00	0,00	0,00	129.470,00
Projecte PECT-Garraf (2)	-112.917,23	30.800,00	-628,95	0,00	-82.746,18
Projecte PECT-Garraf (1)	-18.977,87	0,00	0,00	0,00	-18.977,87
Projecte activage Revel Park	19.125,00	0,00	0,00	0,00	19.125,00
Projecte Momopa E-C Abbvie	25.832,28	42.356,05	-4.159,12	0,00	64.029,21
Projecte Relink	3.500,00	3.500,00	-3.500,00	0,00	3.500,00
Projecte CSAPG-32	1.091,15	0,00	-829,35	0,00	261,80
Projecte AISYM4MED	240.179,03	0,00	-77.678,87	0,00	162.500,16
Projecte ECASET	50.820,00	0,00	-1.433,88	0,00	49.386,12
Fundació Hospital Sant Camil	1.179.879,67	0,00	0,00	-26.764,63	1.153.115,04
Drets sobre bens cedits FAHV	150.028,43	0,00	0,00	-37.481,48	112.546,95
Recerca	90.347,17	3.751,00	0,00	0,00	94.098,17
Unitat de risc vascular	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
Projecte hospitalització a domicili	0,00	97.300,00	-138.133,79	0,00	-40.833,79
Projecte soledat no desitjada	0,00	0,00	-1.590,00	0,00	-1.590,00
Altres subvencions capital	475.335,03	0,00	0,00	-65.169,54	410.165,49
Servei Català de la Salut (2020)	756.786,41	0,00	0,00	-61.073,09	695.713,32
Servei Català de la Salut (2020)	18.047,61	0,00	0,00	-2.406,35	15.641,26
Fundación Padres Camilos (2020)	3.163.840,09	0,00	0,00	-87.884,44	3.075.955,65
Mesa ampliada Parl. Catalunya (2020)	13.329,42	0,00	0,00	-1.777,26	11.552,16
SCS PERT 2021	136.328,64	0,00	0,00	-21.159,90	115.168,74
SCS PERT 2022	21.740,05	0,00	0,00	-761,83	20.978,22
SCS PERT 2023	0,00	368.715,94	0,00	-31.027,96	337.687,98
Subv. Servei Català de la Salut (2021)	1.535.089,17	0,00	0,00	-16.893,87	1.518.195,30
Ap. robot de desinfecció (U.E. 2021)	27.762,54	0,00	0,00	-2.950,00	24.812,54
Donació ROVI (2021)	9.786,96	0,00	0,00	-1.118,52	8.668,44
Servei Català Salut (material 2022)	16.194,56	0,00	0,00	-1.657,59	14.536,97
Servei Català Salut (material 2023)	0,00	934.574,20	0,00	-55.106,54	879.467,66
Inveat (ressonància magnètica 2022)	891.680,46	0,00	0,00	-89.168,05	802.512,41
Servei Cat. Salut (bloc quirúrgic 2022)	984.997,07	0,00	0,00	-19.895,19	965.101,88
Servei Català Salut (Miracat 2022)	130.558,47	0,00	0,00	-33.334,36	97.224,11
Servei Català Salut (Miracat 2023)	0,00	162.307,07	0,00	-29.038,93	133.268,14
Subvenció de capital CAPI (2023)	0,00	127.484,92	0,00	-15.621,97	111.862,95
Servei Català Salut plurianulitat 2023	0,00	7.670.239,73	0,00	-209.251,66	7.460.988,07
TOTAL	12.134.006,62	9.571.998,91	-227.953,96	-984.366,46	20.493.685,11

Les altes més significatives de l'exercici 2023 corresponen a:

- A l'exercici 2022 i 2023 el Servei Català de la Salut ha atorgat una subvenció a l'Entitat en virtut del Programa Específic de suport a la renovació tecnològica (PERT). L'import justificat a l'exercici 2023 va ser de 368.715,94 euros. Aquest import va ser liquidat íntegrament per part del Servei Català de la Salut al mes de gener de 2024.
- Durant l'exercici 2023 el Servei Català de la Salut ha posat a disposició de l'Entitat diferent equipament d'hospitalització. El detall dels principals bens aportats es detalla a continuació:

Equipament	Import	Centre
Tomògraf axial computeritzat (TAC).	384.822,74	Hospital Residència Sant Camil
Tomògraf axial computeritzat (TAC).	384.822,74	Hospital Comarcal de l'Alt Penedès
Altres equipaments d'ús clínic.	164.928,72	Diferents centres
TOTAL	934.574,20	

- A l'exercici 2023 el Servei Català de la Salut ha atorgat a l'Entitat una subvenció de capital per import de 162.307,07 euros per al finançament d'actuacions d'inversions en el projecte MIRA.Cat, relatiu a l'estació clínica de treballs MIRA. Per a l'exercici 2024 estan previstes aportacions addicionals per imports de 260.863,90 euros. L'import atorgat al 2023 va ser liquidat íntegrament per part del Servei Català de la Salut al mes de gener de 2024.
- La subvenció de capital de 127.484,92 euros es posa de manifest pel fet d'haver assumit, per part de l'Entitat, la gestió del CAPI Baix a Mar. Aquest import correspon als elements subvencionats del CAP i que han estat traspasats als Consorci.
- En data 20 de desembre de 2022, la sessió del govern aprova un acord mitjançant el qual autoritza al Servei Català de la Salut a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs, per un import total de 42.158.122,00 euros, per a finançar, mitjançant aportacions de capital al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, l'ampliació de la reforma de l'Hospital Residència Sant Camil, de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès i de l'Hospital Sant Antoni Abat, segons el detall següent:

Any	Import
2023	8.602.000,00
2024	8.279.725,64
2025	8.089.996,13
2026	8.500.023,03
2027	8.686.377,20
TOTAL	42.158.122,00

De l'import total adjudicat per a l'annualitat de l'exercici 2023 8.602.000,00 euros, s'ha executat la quantia de 7.670.239,73 euros. Aquest import ha estat liquidat íntegrament al mes de gener de 2024.

D'altra banda, l'Entitat participa en diversos projectes d'investigació finançats per projectes Europeus i l'Institut Carlos III.

Els moviments de l'exercici 2022 es detallen a continuació:

Entitat subvencionadora	31/12/2021	Altes	Baixes	Sanejament	31/12/2022
Generalitat	2.494.330,38	0,00	0,00	-175.157,24	2.319.173,14
Altres administracions	4.690,92	0,00	0,00	-700,00	3.990,92
FPHRSC (Part natural)	4.324,43	0,00	0,00	-4.000,00	324,43
Alcon Cusi	1.634,02	0,00	0,00	-1.500,00	134,02
Projecte Echord	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Projecte Momopa E-C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Projecte PECT-Garraf (2)	-31.075,50	-81.841,73	0,00	0,00	-112.917,23
Projecte PECT-Garraf (1)	0,00	-18.977,87	0,00	0,00	-18.977,87
Projecte activage Revel Park	19.125,00	0,00	0,00	0,00	19.125,00
Projecte Momopa E-C Abbvie	8.296,47	17.535,81	0,00	0,00	25.832,28
Projecte Relink	0,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
Projecte CSAPG-32	0,00	1.091,15	0,00	0,00	1.091,15
Projecte AISYM4MED	0,00	240.179,03	0,00	0,00	240.179,03
Projecte ECASET	0,00	50.820,00	0,00	0,00	50.820,00
Fundació Hospital Sant Camil	1.206.644,43	0,00	0,00	-26.764,76	1.179.879,67
Drets sobre bens cedits FAHV	187.509,95	0,00	0,00	-37.481,52	150.028,43
Recerca	84.318,87	6.028,30	0,00	0,00	90.347,17
Altres subvencions capital	540.504,63	0,00	0,00	-65.169,60	475.335,03
Servei Català de la Salut	811.236,53	0,00	0,00	-54.450,12	756.786,41
Servei Català de la Salut	20.453,97	0,00	0,00	-2.406,36	18.047,61
Fundación Padres Camilos	3.251.724,49	0,00	0,00	-87.884,40	3.163.840,09
Mesa ampliada Parl. Cat.	15.106,74	0,00	0,00	-1.777,32	13.329,42
SCS PERT 2021	139.555,68	8.250,00	0,00	-11.477,04	136.328,64
SCS PERT 2022	0,00	22.240,11	0,00	-500,06	21.740,05
Subvenció Servei Català Salut	1.582.028,97	0,00	0,00	-46.939,80	1.535.089,17
Robot de desinfecció (U.E.)	28.762,50	0,00	0,00	-999,96	27.762,54
Donació ROVI	10.719,12	0,00	0,00	-932,16	9.786,96
Servei Català de la Salut	0,00	16.194,56	0,00	0,00	16.194,56
Inveat (ressonància magnètica)	0,00	891.680,46	0,00	0,00	891.680,46
Servei Català de la Salut (b. quir.)	0,00	994.759,62	0,00	-9.762,55	984.997,07
Servei Català de la Salut (Miracat)	0,00	133.336,32	0,00	-2.777,85	130.558,47
TOTAL	10.379.891,60	2.284.795,76	0,00	-530.680,74	12.134.006,62

Les altes més significatives de l'exercici 2022 corresponen a:

- A l'exercici 2022 l'organisme Inversió en Equipos de Alta Tecnologia Sanitaria en el Sistema Nacional de Salud (INVEAT), ha atorgat una subvenció al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf per l'adquisició d'una ressonància magnètica a l'Hospital Comarcal de Vilafranca. El finançament per part de l'INVEAT suposa un 96,39% del cost total de l'equipament.
- En data 6 de setembre de 2022 el Servei Català de la Salut dicta una resolució en la que atorga al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf la quantia d' 1 milió d'euros per fer front a la reforma i ampliació del bloc quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil.
- Durant l'exercici 2022 el Servei Català de la Salut ha atorgat a l'Entitat una subvenció de capital per import de 133.336,32 euros per al finançament d'actuacions d'inversions en el projecte MiRa.Cat, relatiu a l'estació clínica de treball MIRA. Per a l'exercici 2023 i 2024 estan previstes aportacions addicionals per imports de 236.434,85 i 186.722,23 euros respectivament.

D'altra banda, l'Entitat participa en diversos projectes d'investigació finançats per projectes Europeus i l'Institut Carlos III.

B) Subvencions i donatius imputats a l'explotació.

Correspon a subvencions atorgades per entitats públiques i privades que s'han imputat íntegrament al resultat de l'exercici. L'import imputat al 2023 ha estat de 2.507.621,25 euros (1.415.115,73 euros a l'exercici 2022). A la Nota 15.5 de la Memòria es realitza un detall de les aportacions rebudes.

13.- PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES.

Els moviments de l'exercici 2023 es detallen a continuació:

Concepte	31/12/2022	Altes	Pagaments	Aplicacions	31/12/2023	
Provisió premi fidelització	564.888,20	38.155,32	0,00	0,00	603.043,52	(a)
Reclamació guàrdies	198.017,01	0,00	0,00	-115.275,01	82.742,00	(b)
Altres provisions	424.649,08	154.458,78	-35.294,93	0,00	543.812,93	(c)
Provisions per riscos i despeses	1.187.554,29	192.614,10	-35.294,93	-115.275,01	1.229.598,45	

Els moviments de l'exercici 2022 es detallen a continuació:

Concepte	31/12/2021	Altes	Pagaments	Aplicacions	31/12/2022	
Provisió premi fidelització	535.886,72	29.001,48	0,00	0,00	564.888,20	(a)
Reclamació guàrdies	197.657,01	53.735,04	-53.375,04	0,00	198.017,01	(b)
Altres provisions	590.973,36	0,00	-82.300,55	-84.023,73	424.649,08	(c)
Provisions per riscos i despeses	1.324.517,09	82.736,52	-135.675,59	-84.023,73	1.187.554,29	



(a) Provisió premi de fidelització:

Correspon a l'import estimat, en relació al premi de fidelització establert a l'article 29.3 del tercer 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. Segons s'indica, els empleats que presti serveis a l'empresa durant 25 anys tindrà dret a un premi que consistirà en un mes de vacances addicional. Per aquest motiu, s'ha optat per reconèixer el cost que suposarà la cobertura dels llocs de treball dels treballadors que gaudeixin del mes de vacances addicional, els quals hauran de ser substituïts. L'estimació s'ha efectuat en base a les dades d'antiguitat, edat i retribució del personal, dotant la part corresponent anualment.

(b) Guàrdies Mèdiques:

Provisió corresponent al conflicte col·lectiu en relació a la retribució de les guàrdies mèdiques regulades al conveni col·lectiu d'aplicació.

(c) Altres provisions:

Sota aquest concepte, s'inclouen els imports provisionats corresponents a demandes individuals presentades contra el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

14.- SITUACIÓ FISCAL.

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

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

El Consorci va ser constituït sense afany de lucre, essent-li d'aplicació el règim especial d'entitats parcialment exemptes, regulat a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost Sobre Societats. D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixen l'objecte social del Consorci, excepte en el cas que es tracti d'explotacions econòmiques.

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

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

Atès l'exposat en el paràgraf anterior, ha estat liquidat l'I.V.A. per activitats no assistencials.

D'altra banda, atenent a la deducció de part de les quotes suportades en concepte d'I.V.A., s'ha procedit a l'aplicació del Règim de deduccions per Regla de Prorrata, el tan per cent definitiu aplicat al 2023 es del 2% (2% a l'exercici 2022).

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

15.- INGRESSOS I DESPESES.

15.1.- Aprovisionaments.

L'import comptabilitzat com aprovisionaments de l'exercici 2023 i 2022, presenta el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Consums	32.595.093,18	29.906.820,17
Fàrmacs	19.471.170,39	18.076.989,83
Material Sanitari de Consum	10.222.819,80	8.907.052,00
Pròtesis	1.359.917,85	1.649.622,21
Instrumental Sanitari	321.292,50	246.449,40
Material no Sanitari	404.199,17	265.156,50
Roberia	159.049,99	197.261,90
Altre material	656.643,48	564.288,33
Altres despeses externes	16.771.518,80	15.085.861,61
Metges consultors	256.524,27	211.740,41
Serveis assistencials	9.428.509,93	8.385.957,48
Manteniment	628.743,73	606.245,13
Seguretat	618.543,07	580.232,45
Servei Cuina	1.614.760,23	1.365.448,01
Servei Bugaderia	1.025.196,85	910.523,55
Servei Neteja	1.867.414,60	1.744.986,49
Informàtica i altres serveis	1.331.826,12	1.280.728,09
TOTAL	49.366.611,98	44.992.681,78

15.2.- Despeses de personal.

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

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Sous i salaris	86.058.740,83	75.233.651,14
Indemnitzacions	75.347,76	80.130,38
Carregues socials	21.871.296,29	18.782.481,11
Altres despeses socials	557.935,87	302.124,05
Formació	557.935,87	302.124,05
TOTAL	108.563.320,75	94.398.386,68

La composició de la plantilla, en persones físiques, a 31 de desembre de 2023 és la següent:

Grup professional	Homes	Dones	Total
Directius	4	5	9
Assistencial titulat grau superior	193	244	437
Assistencial titulat grau mig	82	536	618
Personal assistencial TFPT	96	483	579
Administratius	56	253	309
Sense titulació	61	78	139
TOTAL	492	1.599	2.091

El principal increment de la plantilla respecte de l'exercici 2022 es degut a la incorporació del CAPI Baix a Mar.



La composició de la plantilla, en persones físiques, a 31 de desembre de 2022 és la següent:

Grup professional	Homes	Dones	Total
Directius	5	7	12
Assistencial titulat grau superior	190	211	401
Assistencial titulat grau mig	77	505	582
Personal assistencial TFPT	83	452	535
Administratius	57	214	271
Sense titulació	75	78	153
TOTAL	487	1.467	1.954

15.3.- Altres despeses d'exploració.

La composició de la partida d'altres despeses d'exploració al 2023 i 2022, és la següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Arrendaments	1.647.948,47	1.237.251,23
Reparació i Conservació	3.073.039,83	2.894.018,64
Serveis Professionals	181.487,42	207.694,69
Transport	40.307,28	30.262,31
Primes d'assegurances	332.916,44	356.280,25
Serveis bancaris i similars	136.937,49	145.693,37
Publicitat i relacions públiques	3.393,07	6.610,14
Subministraments	2.562.348,83	3.647.565,59
Altres serveis externs	151.428,61	187.495,29
Tributs	102.149,33	25.745,48
Ajustaments positius per la regularització de la prorrata d'IVA	0,00	-52.994,28
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	347.150,51	259.748,30
TOTAL	8.579.107,28	8.945.371,01

15.4.- Distribució de l'import net de la xifra de negocis.

La distribució dels ingressos, atenent a les diverses activitats realitzades, és la següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Servei Català de la Salut	146.671.769,98	139.103.640,62
Activitat ordinària d'aguts	106.615.388,70	94.194.334,34
Activitat COVID d'aguts	0,00	9.862.455,00
Programa de sobrecost activitat d'aguts	3.807.057,16	3.373.895,12
Programa de recuperació de l'activitat d'aguts	0,00	1.420.582,77
Programa d'incentiu del procés ambulatori per increm. diagnòstics	0,00	796.299,43
Medicació	18.367.525,77	16.167.778,37
Diàlisi	3.783.129,66	3.994.917,97
Programa de sobrecost de l'activitat de diàlisi	90.593,72	95.878,03
Activitat ordinària sociosanitari	10.017.506,81	8.834.712,00
Programa de sobrecost activitat sociosanitaria	195.600,40	170.112,62
Activitat COVID sociosanitari	0,00	432.000,00
Regularització d'activitat d'exercicis anteriors	-2.271.897,07	-239.325,03
Activitat CAPI Baix a Mar	4.002.025,00	0,00
Programa pagament DPO	1.545.959,25	0,00
Programa compensació 0,5% PIB III Conveni	518.880,58	0,00
Mútues i Companyies d'Assegurances	3.357.573,36	3.795.760,31
Accidents Laborals	695.354,42	600.092,20
Accidents de trànsit	1.838.221,37	2.208.216,27
Mèdiques	439.914,03	577.479,71
Esportives	384.083,54	409.972,13
Activitat residència concertada.	779.036,52	855.320,34
Sistema d'Emergències Mèdiques	900.320,15	786.903,67
Concertats amb l'ICS	1.064.846,70	1.059.491,40
Concertats amb l'ICO	2.533.965,71	2.599.835,69
Particulars i altres	1.379.673,89	890.989,68
TOTAL Ingressos per prestació de serveis	156.687.186,31	149.091.941,71

El Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf té concertada la seva activitat principal amb el Servei Català de la Salut.

Les característiques més significatives del concert pel 2023 de l'Entitat amb el Servei Català de la Salut són:

Índex Relatiu de Recursos (IRR)	
- Altes mèdiques	0,7661
- Altes quirúrgiques	1,1029
- Altes obstètriques	0,3784
- Altes de reingrés mèdiques	0,7661
- Altes de reingrés quirúrgiques	1,1029
- Altes de reingrés obstètriques	0,3784
Nivell d'estructura del centre:	4
IRU	0,9780
Altes	19.333
Urgències	138.936
Hospital de Dia	13.415
Intervencions Cirurgia Menor	10.172
Pròtesis	771

AGUTS SERVEI CATALÀ DE LA SALUT.

En data 11 de juliol de 2019 el Consorci va signar un conveni amb el Servei Català de la Salut a on es regula la prestació d'assistència hospitalària en la línia assistencial d'aguts i d'aquelles especialitats que, d'acord amb el Decret 284/1990, de 21 de novembre, s'han de prestar en l'àmbit hospitalari. Aquest conveni continua vigent a l'exercici 2023.

Aquesta assistència hospitalària i especialitzada comprèn les activitats que s'especifiquen a l'article 3 b) del Decret 66/2010 de 25 de maig, pel qual es regula l'establiment dels convenis i contractes de gestió de serveis sanitaris en l'àmbit del CatSalut, amb l'abast que es determina en les clàusules addicionals corresponents d'aquest conveni. En la xifra de negocis, en la partida d'ingressos provinents del CatSalut s'inclouen la totalitat de d'ingressos de l'exercici previstos al conveni així com les regularitzacions de convenis d'exercicis anteriors.

No obstant el que s'ha comentat anteriorment, el 5 d'agost de 2020, es signa un preacord en el que assenten les bases del ingressos de l'exercici 2020 amb el Servei Català de la Salut en l'àmbit de l'assistència hospitalària en la línia assistencial d'aguts. En aquest document s'estableix el següent:

- Atinent les incerteses de com pot evolucionar l'afectació de la pandèmia i l'activitat efectivament realitzable, de conformitat amb el Decret Llei 12/2020, després d'haver regularitzat la facturació de l'activitat ordinària i de l'activitat extraordinària prestada per a la lluita de la COVID-19, el total d'ingressos del 2020 de l'Entitat no podrà ser inferior al seu total d'ingressos del 2019, incloses les recurrències dels contractes, sense tenir en compte l'actualització de tarifes.



- El preacord inclou l'estimació del Programa per a la compensació del sobre cost dels protocols derivats de la pandèmia del coronavirus SARS-CoV-2, que té com a objectiu compensar el sobre cost que l'adopció i el compliment d'aquests protocols genera en relació a la prestació de l'activitat assistencial; i del programa per a la recuperació de l'activitat, que pretén estimular la recuperació de l'activitat, especialment l'activitat quirúrgica, que va ser ajornada durant la pandèmia.

D'altra banda, en data 3 de novembre del 2021, es signa la clàusula relativa al programa de compensació del sobre cost, programa per la recuperació de l'activitat i programa per a la recuperació de l'activitat diagnòstica i el control de malalties, amb motiu de la pandèmia del Coronavirus SARS-CoV-2 per l'activitat d'aguts. La vigència d'aquesta clàusula compren el període de l'1 de gener del 2021 al 31 de desembre del 2021. Aquesta clàusula ha reportat a l'Entitat uns ingressos totals que s'han quantificat en 4.784.459,83 euros.

D'acord amb el Decret Llei 8/2021, de 16 de febrer, pel qual s'adopten mesures organitzatives per a l'execució de l'estratègia de vacunació a Catalunya enfront de la COVID-19, l'Entitat va facturar durant el període de gener a juny del 2021 l'activitat del mes de febrer de 2020 més els increments de tarifes aprovats a l'exercici 2020. Aquest Decret Llei ha suposat que pel període de referència, s'ha facturat un import fix mensual en l'activitat d'aguts de 7.217.069,54 euros. Pel període de juliol a desembre de 2021, l'Entitat factura al Servei Català de la Salut en base a l'activitat efectivament realitzada.

El Decret Llei 8/2021 deroga l'apartat 4 de l'article 2 del Decret Llei 12/2020, que regulava l'import corresponent a les despeses d'habilitació de nous espais per a l'ús hospitalari i d'assistència relacionada amb la COVID-19, atès que, per a l'any 2021, es determina que la inversió en habilitació d'espais relacionats amb la COVID-19 s'ha de gestionar pels canals i mecanismes habituals pels quals es tramiten i financen les inversions.

A partir del mes de març de 2023 l'activitat d'aguts es factura per un import fixe de 8.915.427,26 euros. Aquest import va ser establert pel Servei Català de la Salut i té el caràcter de bestreta a compte de l'activitat final realitzada durant l'exercici 2023.

Al tancament de l'exercici 2023, i pel que fa a l'activitat d'aguts, els ingressos meritats corresponen a l'activitat ordinària efectivament realitzada, amb un increment de tarifes del 7,18% respecte de l'exercici 2022, incrementada pel programa de sobre cost, pel programa del pagament de la direcció variable per objectius i per la compensació de l'increment salarial del 0,5% pels acords adoptats al conveni col·lectiu d'aplicació. Durant l'exercici 2023 s'ha rebut, per part del Servei Català del Salut, la regularització definitiva dels ingressos de l'exercici 2021 i 2022. Aquesta regularització ha suposat una pèrdua de 2.275.492,68 euros, la qual ha impactat a la Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2023.

Al tancament de l'exercici 2022, i pel que fa a l'activitat d'aguts, els ingressos meritats corresponen a l'activitat ordinària efectivament realitzada, amb un increment de tarifes del 3,49% respecte de l'exercici 2021, incrementada per l'activitat COVID, pel programa de sobre cost, pel programa de recuperació d'activitat i pel programa de l'increment del procés ambulatori per l'increment de diagnòstics per a l'exercici 2022. Durant l'exercici 2022 s'ha rebut, per part del Servei Català del Salut, la regularització definitiva dels ingressos de l'exercici 2020. Aquesta regularització ha suposat una pèrdua de 239.325,03 euros, la qual ha impactat a la Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2022.

A la data de formulació dels Comptes Anuals es troba pendent de tancar per part del Servei Català de la Salut la regularització definitiva dels ingressos corresponents de l'exercici 2023.

A la data de la formulació dels Comptes Anuals, les clàusules es troben degudament signades per part de l'Entitat i del Servei Català de la Salut.

SOCIOSANITARI SERVEI CATALÀ DE LA SALUT.

En data 11 de juliol de 2019 el Consorci va signar un conveni amb el Servei Català de la Salut a on es vincula a la xarxa de centres d'internament d'utilització pública de Catalunya, en la línia assistencial sociosanitària, d'acord amb el Decret 284/1990, de 21 de novembre, s'han de prestar en l'àmbit sociosanitari. Aquest conveni continua vigent a l'exercici 2023.

Tal com s'explica en la nota 4.7 els ingressos del Servei Català de la Salut es registren d'acord amb els convenis, clàusules i programes formalitzats o previstes per l'exercici 2023, estimant una previsió de la totalitat de les parts variables establertes en determinades clàusules, sempre i quan es doni compliment dels objectius marcats.

En data 3 de novembre del 2021, es signa la clàusula relativa al programa de compensació del sobre cost amb motiu de la pandèmia del Coronavirus SARS-CoV-2 per l'activitat sociosanitària.

D'acord amb el Decret Llei 8/2021, de 16 de febrer, pel qual s'adopten mesures organitzatives per a l'execució de l'estratègia de vacunació a Catalunya enfront de la COVID-19, l'Entitat va facturar durant el període de gener a juny del 2021 l'activitat del mes de febrer de 2020 més els increments de tarifes aprovats a l'exercici 2020. Aquest Decret Llei ha suposat que pel període de referència, s'ha facturat un import fix mensual en l'activitat sociosanitària de 561.553,47 euros. Pel període de juliol a desembre de 2021, l'Entitat factura al Servei Català de la Salut en base a l'activitat efectivament realitzada.

El Decret Llei 8/2021 deroga l'apartat 4 de l'article 2 del Decret Llei 12/2020, que regulava l'import corresponent a les despeses d'habilitació de nous espais per a l'ús hospitalari i d'assistència relacionada amb la COVID-19, atès que, per a l'any 2021, es determina que la inversió en habilitació d'espais relacionats amb la COVID-19 s'ha de gestionar pels canals i mecanismes habituals pels quals es tramiten i financen les inversions.

D'acord amb el Decret Llei 12/2020, de 10 d'abril, pel qual s'adopten mesures pressupostàries, en relació amb el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya, en l'àmbit tributari i en l'estructura de l'Administració de la Generalitat, per pal·liar els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19, l'Entitat va facturar durant el mes de març a desembre del 2020 l'activitat del mes de febrer del 2020 més el 4%. Aquest Decret Llei ha suposat que, pel període de referència, s'ha facturat un import fix mensual en l'activitat sociosanitària de 551.771,31 euros.

A partir del mes de març de 2023 l'activitat sociosanitària es factura per un import fixe de 810.956,93 euros. Aquest import va ser establert pel Servei Català de la Salut i té el caràcter de bestreta a compte de l'activitat final realitzada durant l'exercici 2023.

Al tancament de l'exercici 2023, i pel que fa a l'activitat sociosanitària, els ingressos meritats corresponen a l'activitat ordinària efectivament realitzada, amb un augment de tarifes del 7,18% respecte de l'exercici 2022, incrementada pel programa de sobre cost. Durant l'exercici 2023



s'ha rebut, per part del Servei Català del Salut, la regularització definitiva dels ingressos de l'exercici 2021 i 2022. Aquesta regularització ha suposat un ingrés de 3.595,61 euros, el qual ha impactat a la Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2023.

Al tancament de l'exercici 2022, i pel que fa a l'activitat sociosanitària, els ingressos meritats corresponen a l'activitat ordinària efectivament realitzada, amb un augment de tarifes del 3,49% respecte de l'exercici 2021, incrementada per l'activitat COVID i pel programa de sobre cost.

A la data de formulació dels Comptes Anuals es troba pendent de tancar per part del Servei Català de la Salut la regularització definitiva dels ingressos corresponents de l'exercici 2023.

A la data de la formulació dels Comptes Anuals, les clàusules es troben degudament signades per part de l'Entitat i del Servei Català de la Salut.

CAPI Baix a Mar. SERVEI CATALÀ DE LA SALUT.

Tal i com s'ha comentat a la Nota 1 de la memòria, en data 15 de desembre de 2022 el Consorci signa un conveni amb el Servei Català de la Salut, mitjançant el qual l'Entitat s'encarrega de la gestió de l'àrea bàsica de salut del centre d'atenció primària CAPI Baix a Mar.

L'import total contractat per a l'exercici 2023 es de 4.002.024,97 euros. L'import fixe facturat al Servei Català de la Salut a partir del mes de març de 2023 es de 303.604,08 euros.

A la data de formulació dels Comptes Anuals es troba pendent de tancar per part del Servei Català de la Salut la regularització definitiva dels ingressos corresponents de l'exercici 2023.

A la data de la formulació dels Comptes Anuals, les clàusules es troben degudament signades per part de l'Entitat i del Servei Català de la Salut.

INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA.

En data 1 de gener de 2023 es prorroga per l'any 2023 el conveni de col·laboració entre l'Institut Català d'Oncologia i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf en relació al programa de detecció precoç de càncer de colon i recte.

En data 1 de gener de 2023 es va prorrogar el conveni de col·laboració entre l'Institut Català d'Oncologia i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf en matèria d'atenció onco-hematològica i per la gestió de la medicació hospitalària d'us ambulatori en l'àmbit oncològic i hematològic. El Consorci facturarà mensualment l'import corresponent a l'activitat assistencial prestada dins del desplegament i atenció que aquest porti a terme a l'Hospital de dia i consultes externes, d'acord a l'activitat informada. La tarifa a aplicar pel període de 2023 serà de 133,76 euros (129,25 euros a l'exercici 2022).

Respecte de la política de medicament, l'Institut Català d'Oncologia realitzarà la gestió de la compra dels fàrmacs subministrats a pacients oncològics i hematològics. L'Institut Català d'Oncologia facturarà al CatSalut la medicació onco-hematològica en base a la informació proporcionada pel Consorci, i per tant es compromet a compensar a l'Entitat per les despeses de gestió, atenció farmacèutica i preparació de la medicació. La xifra a distribuir es determinarà al tancament de l'exercici en base al diferencial entre l'import facturat i el cost dels consums dels fàrmacs del període objecte d'aquest conveni. Aquest conveni es mantindrà fins el 31 de desembre de 2023.

Així mateix, l'esmentat conveni estableix com a aportació econòmica, en concepte de suport a l'activitat facultativa, l'import de 156.012,20 euros a l'exercici 2023 (160.987,80 euros per a l'exercici 2022).

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT.

Els imports facturats a l'Institut Català de la Salut corresponen a:

- Conveni de col·laboració per la realització d'exploracions de radiodiagnòstic. Al 2023 aquest conveni ha suposat uns ingressos a favor de l'Entitat de 1.064.846,70 euros (1.059.491,40 euros al 2022).

15.5.- Altres ingressos d'explotació.

Presenta la següent composició a 31 de desembre de 2023:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos per activitats complementaries	1.148.119,24	874.954,24
Cafeteria i restaurant	850.906,41	585.327,16
Maquines expenedores	78.499,92	71.460,62
Aparcament	192.940,19	188.468,35
Altres activitats	25.772,72	29.698,11
Ingressos per arrendaments	268.843,66	258.430,26
Altres ingressos	322.057,29	371.168,82 (a)
Subvencions a l'explotació	2.507.621,25	1.415.115,73 (b)
TOTAL	4.246.641,44	2.919.669,05

Notes:

- (a) En concepte d'altres ingressos es registra, entre d'altres, la facturació realitzada al Consorci Sociosanitari de Vilafranca i al Consorci de Laboratori Intercomarcal per un import total de 313.716,71 euros (342.475,38 euros a l'exercici 2022).

(b) El detall de les subvencions a l'explotació es detalla a continuació:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022	
Subvenció del FORCEM	174.637,77	133.615,82	(b.1)
Conveni Fundació La Caixa	332.983,48	325.622,20	(b.2)
Aportació Servei Català de la Salut increments salarials 2009 i 2010	0,00	955.877,71	(b.3)
Aportació Servei Català per disminuir PMP 2023	2.000.000,00	0,00	(b.4)
TOTAL	2.507.621,25	1.415.115,73	

Entre les subvencions a l'explotació atorgades al 2023, es destaquen les següents:

Notes:

- (b.1) Ingressos FORCEM en concepte de formació per valor 174.633,77 euros (133.615,82 euros a l'exercici 2022).
- (b.2) Conveni signat amb la Fundació CaixaBank per la implementació d'un programa integral de malalties avançades per import de 267.683,48 euros. (260.191,83 euros a l'exercici 2022).
Addicionalment, l'1 de març del 2021, l'Entitat va signar un acord amb la Fundació CaixaBank per al desenvolupament d'una línia d'ampliació de l'atenció psicosocial a residències. Per la realització d'aquesta activitat, la Fundació es compromet a aportar a l'Entitat 65.300,00 euros a l'exercici 2023 (65.430,37 euros a l'exercici 2022).
- (b.3) En data 30 de desembre de 2022 el Servei Català de la Salut ha transferit la quantia de 955.877,71 euros pels increments retributius que no es van aplicar als anys 2009 i 2010. L'Entitat haurà d'incorporar aquest import a la retribució variable per objectius meritada a l'exercici 2022, la qual es satisfarà el 31 de març de 2023.
- (b.4) En data 11 de desembre de 2023 el Servei Català de la Salut atorga a l'Entitat una transferència corrent per import de 2.000.000,00 d'euros per tal de disminuir el període mig de pagament.
No obstant, en data 20 de desembre de 2023, el Servei Català de la Salut comunica que, degut a una situació d'excepcionalitat, s'han d'assegurar les despeses derivades del Capítol I de personal. Per tant, la transferència de 2.000.000,00 d'euros esmentada es va destinar al pagament de la nòmina del mes de desembre.

16.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.

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

Així mateix s'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.

17.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

Es consideren Empreses del grup i associades a la Generalitat de Catalunya i el Servei Català de la Salut, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de data 29 de juliol de 2008. Per altre part és part vinculada el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf per identitat d'òrgans de gestió i òrgans de direcció comuns.

Generalitat de Catalunya

L'Entitat està adherida al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya (Cash Pooling). A 31 de desembre de 2023 existia un saldo creditor disposat de 5.167.854,43 euros (5.265.789,82 euros a 31 de desembre de 2022).

CATSALUT

Les transaccions amb el CATSALUT es detallen a la **Nota 15.4** . Els saldos pendents de cobrar i pendents de pagar es detallen a la **nota 8.1.2.** i **Nota 8.1.5** respectivament.

A l'exercici 2023 i 2022 el Servei Català de la Salut ha atorgat a l'Entitat subvencions de capital, les quals es troben degudament detallades a la **Nota 12**.

Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (Consorci Laboratori Intercomarcal o CLILAB).

El Consorci manté una vinculació amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf, basada en la facturació de serveis de laboratori. La principal vinculació amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal ve donada per la condició de entitat consorciada adquirida pel Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

En data 2 de setembre de 2021 es signa la prorroga de l'encàrrec de gestió que formalitza el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf al Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf per a la gestió del laboratori clínic i anatomia patològica del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

A l'esmentada prorroga, ambdues parts estableixen prorrogar fins el 31 de desembre de 2023 l'encàrrec de gestió, mantenint els termes i les condicions inicials de l'encàrrec de gestió subscrit el 24 de setembre de 2019.

D'altra banda, i atenent que el CLILAB es troba ubicat a les dependències del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, en data 30 de desembre de 2005 es va formalitzar un acord de col·laboració mitjançant el qual el Consorci repercutiria al CLILAB una sèrie de despeses, les quals es troben relacionades en els quadres següents.

El detall de les transaccions de despesa amb el Consorci Laboratori Intercomarcal és el següent a l'exercici 2023:

Concepte	Despeses	Passiu
Proveïdor per serveis de lab., anatomia pat. i COVID		4.292.848,54
Proveïdor per aliances territorials		971.273,48
Serveis de laboratori, anatomia patològica i COVID	6.823.604,68	
Aliances territorials	762.362,76	
TOTAL	7.585.967,44	5.264.122,02

El detall de les transaccions de despesa amb el Consorci Laboratori Intercomarcal és el següent a l'exercici 2022:

Concepte	Despeses	Passiu
Proveïdor per serveis de lab., anatomia pat. i COVID		2.827.889,74
Proveïdor per aliances territorials		729.875,85
Serveis de laboratori, anatomia patològica i COVID	6.615.136,48	
Aliances territorials	711.292,04	
TOTAL	7.326.428,52	3.557.765,59

L'import de les transaccions d'ingrés amb el Consorci Laboratori Intercomarcal és el següent a l'exercici 2023:

Concepte	Ingressos	Actiu
Deutor		76.090,02
Serveis i altra material consumible	208.972,76	
TOTAL	208.972,76	76.090,02

L'import de les transaccions d'ingrés amb el Consorci Laboratori Intercomarcal és el següent a l'exercici 2022:

Concepte	Ingressos	Actiu
Deutor		85.186,88
Serveis i altra material consumible	222.732,60	
TOTAL	222.732,60	85.186,88

18.- RETRIBUCIONS AL PERSONAL DE DIRECCIÓ.

Els directius de l'Entitat van rebre remuneracions durant l'exercici 2023 per import de 894.614,41 euros. En l'exercici 2022 ascendien a 749.734,20 euros. La direcció correspon al Gerent, la direcció d'operacions assistencial, la direcció d'infermeria, la direcció econòmica i serveis generals, la direcció de gestió de persones i salut laboral, la direcció de sistemes d'informació, la direcció de qualitat, la direcció d'atenció a la ciutadania i treball social i la direcció de docència, recerca i innovació.

El principal increment respecte del 2022 es degut a la recurrència de la despesa per la direcció de docència, recerca i innovació i la direcció d'infermeria.

Durant l'exercici 2023 i 2022, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell Rector ni al personal de direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell Rector ni del personal de direcció.

19. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS. (Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010 de 5 de juliol).

L'import total de pagaments realitzats als proveïdors de l'exercici, amb el detall dels terminis de pagament, d'acord amb els terminis màxims legals establerts a la Llei 15/2010 de 5 de juliol, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials, es el següent:

	2023	2022
	Dies	Dies
Termini mig de pagaments a proveïdors (Dies)	126,53	120,04
Rati d'operacions pagades	148,69	139,36
Rati d'operacions pendents de pagament	92,74	65,69
	Euros	Euros
Import total de pagaments realitzats	54.294.362,31	58.517.866,28
Import total de pagaments pendents	35.619.471,64	20.810.298,54

D'altra banda, també s'informa del període mig de pagament sense considerar les entitats que conformen el perímetre del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

	2023	2022
	Dies	Dies
Termini mig de pagaments a proveïdors (Dies)	115,31	114,24
Rati d'operacions pagades	132,28	133,07
Rati d'operacions pendents de pagament	88,09	55,37
	Euros	Euros
Import total de pagaments realitzats	47.357.436,40	52.075.578,69
Import total de pagaments pendents	29.510.590,83	16.655.830,18

20.- Informació sobre els projectes de despesa finançats amb el fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE.

L'article 14 de l'Ordre ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2023, estableix que els comptes anuals de totes les entitats incloses en el perímetre de la Generalitat de Catalunya hauran de contenir un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID i del seu impacte en la recaptació dels ingressos i dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE.

Durant l'exercici 2022 l'Entitat va rebre el finançament d'un equip de ressonància magnètica adquirit per un import de 925.045,00 euros ubicat a l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès. L'import finançat per el fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE es de 891.680,46 euros.

21.- Informació dels saldos i operacions amb les entitats que conformen el perímetre de la Generalitat Catalunya.

Els articles 31.2 i 31.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya estableixen que les entitats del grup Generalitat no subjectes al Pla de Comptabilitat pública han d'identificar en el balanç i en el compte de pèrdues i guanys els saldos i les operacions efectuades en cada exercici, relatius a entitats grup, entitats multigrup i entitats associades, inclosos els saldos i les operacions amb la Generalitat de Catalunya d'acord amb el Pla de comptabilitat corresponent, i així mateix, han d'informar del detall de saldos existents i de les transaccions que s'hagin realitzat amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya en condicions diferents a les de mercat.

a) Operacions en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023.

Els imports positius corresponen a transaccions d'ingrés i els negatius a transaccions de despeses.

NIF	Nom de l'Entitat	Compte	Codi	Ingressos/Despeses
S5800006H	Servei Català de la Salut	7000	5100	146.671.769,98
S5800006H	Servei Català de la Salut	7400	5100	2.000.000,00
Q5855029D	Institut Català de la Salut	7004	5200	1.064.846,70
A60252137	Sistema d'Emergències Mèdiques, S.A.	7001	6650	900.320,15
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal	7590	7030	208.972,76
Q5856383D	Institut Català d'Oncologia	7004	6670	2.533.965,71
S0811001G	Generalitat	7003	1000	460.281,60
Q0801175A	Consorci d'Administració Oberta de Catalunya	6290	7210	-2.368,56
Q0801031F	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	6280	6540	-29.842,27
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	6074	9860	-68.814,35
Q5850005I	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	6074	6950	-567.810,70
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal	6074	7030	-7.585.967,44
Q5855029D	Institut Català de la Salut	6074	5200	-93.524,84
Q5856249G	Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	6074	6600	-39.332,49
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies (CTTI)	6075	6290	-95.268,70
Q5856254G	Consorci Sanitari Integral	6074	6990	-19.707,10
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	6010	6680	-987.894,60
S0800471E	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	6074	7785	-128.308,33
Q5856428G	Consorci Sanitari del Maresme	6074	7040	-4.902,78
Q5856172A	Consorci per a la Normalització Lingüística	6490	7520	-4.936,00

b) Saldos de balanç de l'exercici 2023.

Els saldos positius es troben registrats a l'actiu i els negatius al passiu del balanç de situació.

NIF	Nom de l'Entitat	Compte	Codi	Saldos actiu/passiu
S5800006H	Servei Català de la Salut (serveis sanitaris)	4300	5100	19.830.838,26
S5800006H	Servei Català de la Salut (PERT)	4700	5100	36.934,19
S5800006H	Servei Català de la Salut (plurianualitat)	4700	5100	4.499.724,87
S5800006H	Servei Català de la Salut (Miracat)	4700	5100	162.307,07
Q5855029D	Institut Català de la Salut	4300	5200	530.247,34
A60252137	Sistema d'Emergències Mèdiques, S.A.	4300	6650	44.226,40
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal	4300	7030	76.090,02
Q5856383D	Institut Català d'Oncologia	4300	6670	605.589,60
S0811001G	Generalitat	4300	1000	154.350,20
Q0801175A	Consorci d'Administració Oberta de Catalunya	4000	7210	-1.955,20
Q0801031F	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	4000	6540	0,00
Q0802070C	Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	4000	9860	-20.489,49
Q5850005I	Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	4000	6950	-479.567,49
Q5850025G	Consorci del Laboratori Intercomarcal	4000	7030	-4.542.848,62
Q5855029D	Institut Català de la Salut	4000	5200	-78.056,00
Q5856249G	Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	4000	6600	-12.216,67
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies (CTTI)	4000	6290	-42.325,43
Q5856254G	Consorci Sanitari Integral	4000	6990	-7.573,33
Q5856387E	Banc de Sang i Teixits	4000	6680	-855.866,82
S0800471E	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	4000	7785	-64.604,25
Q5856428G	Consorci Sanitari del Maresme	4000	7040	-3.150,84
Q5856172A	Consorci per a la Normalització Lingüística	4000	7520	0,00

c) Altres saldos de balanç de l'exercici 2023.

Els saldos positius es troben registrats a l'actiu i els negatius al passiu del balanç de situació.

NIF	Nom de l'Entitat	Compte	Saldos actiu/passiu
S5800006H	Servei Català de la Salut (PERT 2023)	1300	-368.715,94
S5800006H	Servei Català de la Salut (PERT 2024)	5222	-276.004,92
S5800006H	Servei Català de la Salut (PERT 2024)	4700	276.004,92
S5800006H	Servei Català de la Salut (aportació de material 2023)	1300	-934.574,20
S5800006H	Servei Català de la Salut (Miracat 2023)	1300	-162.307,07
S5800006H	Servei Català de la Salut (Plurianualitat 2023)	1300	-7.670.239,73
S0811001G	Generalitat (Cash pooling)	5760	-5.167.854,43



22.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

Des de la data del tancament de l'exercici, fins a la de la formulació dels presents Comptes Anuals, no s'ha produït cap fet, que per la seva importància requereixi la modificació dels mateixos.

23.- INFORMACIÓ SOBRE ELS CONTRACTES ADMINISTRATIUS EXECUTATS.

Els procediments de licitació adjudicats durant l'exercici 2023 es detallen a continuació:

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament successiu de pròtesis traumatològiques i ciments per al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.	✓	OBERT	1.287.112,31 €
Servei de proves externes de radiodiagnòstic i medicina nuclear del CSAPG.	✓	OBERT	2.856.240,00 €
Subministrament de tovalloletes d'higiene i/o manoples d'higiene i gorros rentacaps, així com la cessió d'unitats d'escalfament per al CSAPG.	✓	OBERT	115.400,00 €
Servei de dosimetria personal per aquells professionals sanitaris del CSAPG que estiguin exposats a radiacions ionitzants com a conseqüència de les seves activitats professionals.	✓	OBERT	9.753,00 €
Subministrament i instal·lació d'un equip de radiologia digital directe i l'adequació d'espais pel Servei de Diagnòstic per la Imatge (SDI) a l'Hospital Residència Sant Camil (HRSC) del CSAPG.	✓	OBERT	198.980,00 €
Servei integral d'electromedicina i subministrament d'equipament mèdic del bloc quirúrgic en la modalitat d'arrendament operatiu del CSAPG.	✓	OBERT	8.963.182,52 €
Subministrament de xeringues per al CSAPG.	✓	OBERT	89.183,50 €
Servei d'actualització dels sistemes de telecomunicacions de veu fixe/mòbil i de dades en mobilitat dels centres que integren el CSAPG.	✓	OBERT	83.448,50 €
Subministrament i instal·lació de les columnes suspeses i les làmpades quirúrgiques dels quiròfans del bloc quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil del CSAPG.	✓	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	218.112,42 €
Subministrament successiu de material fungible per a la monitorització de la consciència amb la corresponent cessió d'equips per al CSA i CSAPG.		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	75.000,00 €



Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament i manteniment d'equipament i fungible per als Serveis de Digestologia del CSAPG.		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	1.526.588,00 €
Subministrament d'un equip transportable de radiologia DR i el seu servei de manteniment per al Servei de Diagnòstic per la Imatge (SDI) del CSAPG.	✓	OBERT	137.920,32 €
Subministrament d'una rentadora desinfectadora per al servei d'esterilització de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (HCAP) del CSAPG.	✓	OBERT	54.657,00 €
Servei de dret d'ús d'una eina d'avaluació de candidats en processos selectius per a la unitat de desenvolupament i selecció del CSAPG.	✓	OBERT	18.532,00 €
Subministrament de 2 monitors de constants vitals per ressonància magnètica per al Servei d'Anestèsia del CSAPG.	✓	OBERT	121.180,00 €
Execució de les obres d'ampliació de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (HCAP) per tal d'incorporar les unitats de nefrologia i l'àrea de docència, recerca i formació del CSAPG.	✓	OBERT	3.328.517,66 €
Subministrament d'una (1) taula quirúrgica simple amb accessoris destinat al quiròfan del bloc obstètric de l'Hospital Residència Sant Camil del CSAPG.	✓	OBERT	18.995,00 €
Arrendament operatiu de fonts d'aigua per oferir aigua de manera gratuïta a professionals del CSAPG i als seus usuaris, pacients i familiars del CSAPG.	✓	OBERT	54.060,00 €
Subministrament successiu de paper per a tot el CSAPG.	✓	OBERT	40.608,00 €
Servei de transport sanitari intrahospitalari, durant el període que durin les obres d'adequació de les sales de les TCs i les instal·lacions del nou equip, als pacients atesos en els diferents centres.	✓	OBERT	20.900,00 €

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Pòlissa de responsabilitat civil per l'assaig clínic CSAPG-37 del CSAPG.		OBERT	7.905,77 €
Subministrament d'un làser yag necessari per al Servei d'Oftalmologia del CSAPG.	✓	OBERT	19.050,00 €
Obres de reforma de l'Hospital de l'Alt Penedès per tal de millorar les àrees d'atenció als pacients del servei de Rehabilitació i del Servei de Digestiu, del CSAPG. Lot: instal·lacions.	✓	OBERT	602.130,74 €
Subministrament del material fungible per bombes d'infusió, bombes de xeringa i cessió de les corresponents bombes per al CSAPG.	✓	OBERT	195.267,00 €
Obra civil de la reforma de l'Hospital de l'Alt Penedès per tal de millorar les àrees d'atenció als pacients del servei de Rehabilitació i del Servei de Digestiu, del CSAPG.	✓	OBERT	470.840,28 €
Servei de control per a garantir l'adequada protecció radiològica dels pacients sotmesos a exploracions de radiodiagnòstic, personal sanitari i públic en general del CSAPG.	✓	OBERT	38.564,50 €
Subministrament d'un sistema de transferència de pacients per al Bloc Quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil, en endavant HRSC del CSAPG.	✓	OBERT	47.900,00 €
Pòlissa de responsabilitat civil per l'assaig clínic CSAPG-33 del CSAPG.		OBERT	7.808,51 €
Subministrament d'ordinadors de grau mèdic pel CSAPG.	✓	OBERT	231.148,00 €

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament i instal·lació d'armariets per a tot el CSAPG.	✓	OBERT	80.456,00 €
Subministrament i instal·lació d'equipament pel Servei de Nefrologia a l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès, del CSAPG.	✓	OBERT	951.875,00 €
Servei i subministrament per a l'adquisició i manteniment d'una plataforma d'escriptoris de treball virtuals i aplicacions virtualitzades pel CSAPG.	✓	OBERT	169.800,00 €
Servei i subministrament, implantació, manteniment i suport de programari contra codi maliciós i amenaces avançades i d'un sistema de tallafocs intern centralitzat del CSAPG.	✓	OBERT	696.619,50 €
Subministrament d'instrumental per al bloc quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil del CSAPG.		OBERT SIMPLIFICAT	48.941,03 €
Subministrar mitjançant arrendament operatiu l'equipament per un quiròfan de l'Hospital Residència Sant Camil del CSAPG.	✓	OBERT SIMPLIFICAT	94.889,00 €
Cessió d'ús d'un espai ubicat a l'Hospital Sant Antoni Abat (HSAA) del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf per al desenvolupament de l'activitat de serveis d'odontologia.	✓	OBERT	160.800,00 €
Pòlissa de responsabilitat civil per l'assaig clínic CSAPG-40 del CSAPG.		OBERT	7.980,00 €
Adquisició de llicències Citrix Virtual Apps and Desktops Advanced Concurrent User per la plataforma Citrix destinat al CSAPG.		OBERT SIMPLIFICAT	44.053,77 €

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament de monitors de registres cardiotocògrafs pel control del benestar fetal intrapart, i una base de telemetria amb els corresponents transductors inhalàmbrics pels diferents serveis del CSAPG.	✓	PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	630.663,84 €
Servei d'ampliació del sistema de gestió de cues a tots els centres del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, i així unificar el circuit ambulatori amb el mateix sistema de recepció de pacients a tot el Consorci.		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	251.369,88 €
Serveis professionals de sunset per consolidar la unificació dels programaris de suport a la història clínica del CSAPG, així com el manteniment i suport de tots els mòduls llicenciats del citat programari.	✓	PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	295.000,00 €
TOTAL			24.271.433,05



Els procediments de licitació adjudicats durant l'exercici 2022 es detallen a continuació:

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament de material fungible per esterilitzar amb peròxid d'hidrogen i cessió gratuïta del corresponent esterilitzador per l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès	✓	OBERT	59.723,60 €
Subministrament i servei d'impressió, reprografia i escaneig de documents als centres del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	397.508,12 €
Serveis de docència i acompanyament en metodologia de Desplegament Estratègic HOSHIN KANRI, gestió i millora de Processos Lean i Design Thinking pel desplegament del Model Organitzatiu Transversal en els centres del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	120.700,00 €
Aprovisionament de matèria primera, queviures, material fungible i altres subministraments per l'àrea d'alimentació de l'Hospital Residència Sant Camil i el subministrament de màquines expenedores d'aliments i begudes del mateix centre i de l'Hospital Sant Antoni Abat	✓	OBERT	3.480.953,71 €
Subministrament en arrendament sense opció de compra de motors quirúrgics per al Servei de Traumatologia del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	188.160,00 €
Servei d'unificació dels programaris de gestió de l'àrea de recursos humans dels àmbits Penedès i Garraf del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, tots dos basats en la plataforma DENARIO, així com el servei de manteniment de tots els mòduls llicenciats del citat programari	✓	PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNiques	269.920,00 €
Execució de l'obra civil i instal·lacions de reforma i ampliació del bloc quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil, per encàrrec del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	2.222.707,51 €
Servei de redacció del projecte executiu, direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut de l'ampliació de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès, per la unitat de tractament de diàlisi i atenció nefrològica i per a l'àrea de docència i recerca, del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	186.257,85 €
Subministrament de llicències SAP i servei associat de SAP Enterprise Support per al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	51.661,43 €
Servei de manteniment del programari SAP així com de subministrament de noves llicències i manteniment de llicències ja adquirides de Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	302.350,40 €
Subministrament de dos ecògrafs per als serveis de ginecologia i obstetrícia del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	87.948,00 €

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament del material i equipament de diàlisi, així com la cessió dels monitors per al Servei de Nefrologia del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	785.940,00 €
Subministrament d'equipament informàtic pels centres del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT SIMPLIFICAT	139.000,00 €
Servei d'auditoria financera dels comptes de l'entitat Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf corresponents a les anualitats 2022, 2023 i 2024.	✓	OBERT	49.500,00 €
Subministrament d'un ecògraf d'alta resolució per al Servei de Diagnòstic per la Imatge del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	75.000,00 €
Subministrament de noranta (90) monitors per la presa de constants vitals per al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	224.100,00 €
Subministrament i instal·lació d'un equip de telecomandament multifuncional i l'adequació dels espais de l'equip destinat al Servei de Diagnòstic per la Imatge (SDI) per l'Hospital Residència Sant Camil (HRSC) del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	294.985,00 €
Subministrament de cadires d'oficina i de confident per al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	24.140,60 €
Servei de disseny i subministrament d'equipament de la central d'esterilització a l'Hospital Residència Sant Camil (HRSC) del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	300.500,00 €
Subministrament dels equips i les obres necessàries per a disposar d'una central de fred i calor a l'Hospital Residència Sant Camil (HRSC) del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	1.161.541,47 €
Subministrament i instal·lació de les columnes suspeses i làmpades quirúrgiques dels quiròfans del bloc quirúrgic de l'Hospital Residència Sant Camil (HRSC) del Consorci de l'Alt Penedès i Garraf	✓	OBERT	218.112,42 €

Tipus de contracte	Procediment obert		
	Multiplicitat criteris	Procediment	Total (B.I.)
Subministrament i servei de manteniment per a l'actualització de la central telefònica de l'Hospital Residència Sant Camil, amb posterior integració de les centrals telefòniques de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès i l'Hospital Sant Antoni Abat del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	437.286,36 €
Subministrament successiu de material fungible per al mòdul d'argó del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	17.568,00 €
Servei d'evolució, suport i manteniment de l'Estació de Treball Clínica MIRA i manteniment i suport del programari SAVAC Integració per al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	1.394.309,62 €
Subministrament i instal·lació de l'equipament per la gestió de l'aparcament de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (HCAP) del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf	✓	PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	94.717,00 €
Subministrament d'un ecocardiograma per al Servei de Cardiologia del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf		PROCEDIMENT NEGOCIAT PER RAONS TÈCNIQUES	33.000,00 €
Subministrament de material d'incontinència	✓	CONTRACTE BASAT ACORD MARC	92.991,80 €
Subministrament de marcapassos	✓	CONTRACTE BASAT ACORD MARC	121.100,00 €
TOTAL			12.831.682,89

24.- INFORMACIÓ SOBRE ELS CONVENIS DE COL.LABORACIÓ FORMALITZATS.

Els convenis de col·laboració més significatius formalitzats durant l'exercici 2023 es detallen a continuació:

- En data 1 de gener de 2023 es prorroga per l'any 2023 el conveni de col·laboració entre l'Institut Català d'Oncologia i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf en relació al programa de detecció precoç de càncer de colon i recte.
- En data 1 de gener de 2023 es va prorrogar el conveni de col·laboració entre l'Institut Català d'Oncologia i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf en matèria d'atenció onco- hematològica i per la gestió de la medicació hospitalària d'us ambulatori en l'àmbit oncològic i hematològic. El Consorci facturarà mensualment l'import corresponent a l'activitat assistencial prestada dins del desplegament i atenció que aquest porti a terme a l'Hospital de dia i consultes externes, d'acord a l'activitat informada. La tarifa a aplicar pel període de 2023 serà de 133,76 euros (129,25 euros a l'exercici 2022).

Respecte de la política de medicament, l'Institut Català d'Oncologia realitzarà la gestió de la compra dels fàrmacs subministrats a pacients oncològics i hematològics. L'Institut



Català d'Oncologia facturarà al CatSalut la medicació onco-hematològica en base a la informació proporcionada pel Consorci, i per tant es compromet a compensar a l'Entitat per les despeses de gestió, atenció farmacèutica i preparació de la medicació. La xifra a distribuir es determinarà al tancament de l'exercici en base al diferencial entre l'import facturat i el cost dels consums dels fàrmacs del període objecte d'aquest conveni. Aquest conveni es mantindrà fins el 31 de desembre de 2023.

Així mateix, l'esmentat conveni estableix com a aportació econòmica, en concepte de suport a l'activitat facultativa, l'import de 156.012,20 euros per a l'exercici 2023 (160.987,80 euros a l'exercici 2022).

- A l'exercici 2023 es signa amb l'Institut Català de la Salut el conveni de col·laboració per la realització d'exploracions de radiodiagnòstic. Al 2023 aquest conveni ha suposat uns ingressos a favor de l'Entitat de 1.064.846,70 euros (1.059.491,40 euros al 2022).
- En data 1 de gener de 2023 es signa la prorroga de l'encàrrec de gestió que formalitza el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf al Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf per a la gestió del laboratori clínic i anatomia patològica del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

A l'esmentada prorroga, ambdues parts estableixen prorrogar fins el 31 de desembre de 2023 l'encàrrec de gestió, mantenint els termes i les condicions inicials de l'encàrrec de gestió subscrit el 24 de setembre de 2019.

- En data 22 de març de 2023 es formalitza un acord amb la Fundació Bancaria Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, "La Caixa" en el marc del *Programa per a l'atenció integral a persones amb malalties avançades*, amb la finalitat d'impulsar un conjunt de recursos i instruments a diversos col·lectius que facilitin la seva tasca diària en el camp de l'atenció a persones en situacions de final de vida i a les seves famílies. En virtut del present acord, la Fundació Bancaria "La Caixa" es compromet a realitzar una aportació econòmica per un import total de 267.683,48 euros (260.191,83 euros a l'exercici 2022).
- En data 9 d'octubre del 2023, l'Entitat va signar un acord amb la Fundació CaixaBank per al desenvolupament d'una línia d'ampliació de l'atenció psicosocial a residències. Per la realització d'aquesta activitat, la Fundació es compromet a aportar a l'Entitat 65.300,00 euros (65.430,37 euros a l'exercici 2022).

25.- HONORARIS DELS AUDITORS DE COMPTES.

Els honoraris meritats a l'exercici 2023 pels auditors per la realització de l'auditoria de comptes anuals sumen la quantia de 16.500,00 euros (16.500,00 euros a l'exercici 2022).

Els honoraris meritats a l'exercici 2023 per altres serveis sumen la quantia de 533,37 euros (507,00 euros a l'exercici 2022).

26.- INFORMACIO PRESSUPOSTARIA

26.1.- Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari.

Resultat Pèrdues i Guanys		-8.706.743,83
(+)	<u>Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost</u>	4.261.195,96
	Dotació Amortitzacions	3.720.782,00
	Pèrdues crèdits incobrables	347.150,51
	Dotació provisions de personal no pressupostaries (premi fidelització)	38.155,32
	Dotació altres provisions de personal	154.458,78
	Pèrdues Immobilitzat	649,35
(-)	<u>Despeses NO PiG, SI Liquidades al Pressupost</u>	-12.215.429,91
	Capítol 6: Inversions reals	11.763.805,54
	Comissions pagades no meritades al 2023	73.100,47
	Aplicació provisions de personal	115.275,01
	Pagaments al 2023 de provisions registrades al 2022	35.294,93
	Capítol 1: Despeses pagades de projectes d'investigació	112.437,02
	Capítol 2: Despeses pagades de projectes d'investigació	115.516,94
(+)	<u>Ingressos NO PiG, SI Liquidades al Pressupost</u>	10.952.766,91
	Capítol 7: Transferències de capital	313.039,11
	Capítol 8: Variació d'actius financers	8.724.227,26
	Capítol 9: Variació de passius financers	1.568.173,18
	Cobraments Projecte Hospitalització a Domicili	135.950,31
	Cobraments altres projectes d'investigació	211.377,05
(-)	<u>Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost</u>	-984.366,46
	Periodificació subvencions en capital	984.366,46
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI		-6.692.577,33

Les desviacions de finançament es posen de manifest pels aspectes que s'expliquen a continuació:

Desviacions positives de finançament.

- Durant l'exercici 2022 es va registrar en el capítol 6 la compra d'una ressonància magnètica ubicada a l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès per un cost d'adquisició de 925.045 euros. Aquest equipament es troba parcialment finançat per 891.680,46 euros per part del fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-UE. Atenent que a la data de formulació dels Comptes Anuals del 2022 aquest import es trobava pendent de cobrament, es va considerar com una desviació negativa de finançament.

Durant l'exercici 2023 aquest import va ser liquidat per part del Servei Català de la Salut, però com que l'obligació es va registrar a l'exercici 2022, s'ha considerat una desviació positiva de finançament al 2023.

- L'Entitat ha registrat un ingrés pressupostari per import de 276.004,92 euros derivat del Pla Especial de Renovació Tecnològica (PERT) 2023-2024. Atenent que durant l'exercici 2023 no ha executat cap despesa derivada d'aquest pla, s'ha generat una desviació positiva de finançament per aquest import.
- L'Entitat ha registrat un ingrés pressupostari per import de 37.034,19 euros derivat del Pla Especial de Renovació Tecnològica (PERT) 2022-2023. Atenent que durant l'exercici 2022 ja es va registrar l'ingrés pressupostari corresponent, s'ha generat una desviació positiva de finançament per aquest import.

Desviacions negatives de finançament.

- Durant l'exercici 2023 s'han registrat inversions derivades del Pla Especial de Renovació Tecnològica (PERT) 2022-2023 per un import de 368.715,94 euros. Atenent que l'ingrés pressupostari es va registrar al 2022, aquest fet genera una desviació negativa de finançament al 2023.

26.2.- Càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici.

1. Fons líquids de tresoreria	1.318.117,36
VII. Efectiu i altres actius líquids	1.318.117,36
5700-Caixa, euros	54.848,59
5720-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	1.263.268,77
2. Drets pendents de cobrament	42.235.251,72
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	42.220.111,72
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6.810.582,68
4300-Clients (euros)	2.868.266,69
4309-Clients, factures pendents de formalitzar	1.757.860,56
4360-Clients de cobrament dubtós	2.184.455,43
2. Clients empreses del grup i associades	30.084.338,59
4330-Clients empreses del grup (euros)	19.830.838,26
4339-Clients empreses del grup, factures pendents de formalitzar (euros)	10.253.500,33
3. Deutors diversos	298.970,00
4400-Deutors (euros)	298.970,00
4. Personal	2.465,73
4600-Avançaments de remuneracions	2.465,73
5. Actius per impost corrent	26.766,55
4709-Hisenda Pública, deutora per devolució d'impostos	26.766,55
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	4.996.988,17
4700-Hisenda Pública, deutora per IVA	22.017,12
4708-Hisenda Pública, deutora per subvencions concedides	4.974.971,05
V. Inversions financeres a curt termini	15.140,00
5. Altres actius financers	15.140,00
5480-Imposicions a curt termini	10.000,00
5650-Fiances constituïdes a curt termini	5.140,00

3. Obligacions pendents de pagament	-50.734.880,65
III. Deutes a curt termini	-21.804,05
5. Altres passius financers	-21.804,05
5600-Fiances rebudes a curt termini	-17.647,43
5610-Dipòsits rebuts a curt termini	-4.156,62
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	-50.713.076,60
1. Proveïdors	-29.478.864,03
4000-Proveïdors (euros)	-23.844.476,92
4009-Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar	-1.341.538,57
4050-Proveïdors, altres parts vinculades	-4.292.848,54
3. Creditors diversos	-8.147.904,34
4100-Creditors per prestacions de serveis (euros)	-8.147.904,34
4. Personal	-7.149.975,55
4650-Remuneracions pendents de pagament	-7.149.975,55
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	-5.749.677,13
4751-Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	-2.588.913,11
4760-Organismes de la Seguretat Social, creditors	-3.160.764,02
7. Avançaments de clients	-186.655,55
4380-Avançaments de clients	-186.655,55
4. Partides pendents d'aplicació	-61.046,41
5550-Partides pendents d'aplicació	-61.046,41
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	-7.242.557,98
II. Excés de finançament afectat	276.004,92
III. Saldo de dubtós cobrament	2.184.455,43
Deteriorament de valor de crèdits comercials	2.184.455,43
4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	2.184.455,43
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	-9.703.018,33

L'excés de finançament afectat es posa de manifest pel fet d'haver registrat l'import pendent de cobrament de la bestreta del PERT de l'exercici 2024 sense haver registrat les obligacions derivades de la mateixa.

26.3. MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE LA EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA.

El pressupost de l'exercici 2023 del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf es va publicar al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya mitjançant la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.

L'Entitat ha realitzat tres modificacions pressupostàries, amb efectes a l'exercici 2023, per adaptar el pressupost inicial a les novetats legislatives i a la conjuntura econòmica. Més concretament, el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf va realitzar, amb efectes de l'exercici 2023, modificacions pressupostàries per un import total de 33.683.645,00 euros. La primera modificació pressupostària es va aprovar pel Consell Rector el 26 de setembre de 2023 per un import total de 32.941.607,00 euros i la segona el 18 de desembre de 2023 per un import total de 742.038,00 euros.

Respecte de la tercera modificació pressupostària per import de 142.117,53 euros, a la data de formulació dels presents Comptes Anuals, resta pendent de ratificar pel Consell Rector i afecta a les següents partides del pressupost d'ingressos i despeses:

Ingressos	Modif. Pressupost.
Capítol III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	-1.757.275,20
Capítol IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	391.965,93
Capítol V. INGRESSOS PATRIMONIALS	51.987,10
Capítol VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.474,11
Capítol VIII. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-114.207,59
Capítol IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	1.568.173,18
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	142.117,53

Despeses	Modif. Pressupost.
Capítol I. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	2.340.267,30
Capítol II. DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	-87.357,75
Capítol III. DESPESES FINANCERES	-74.597,23
Capítol IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
Capítol VI. INVERSIONS REALS	-2.036.194,79
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	142.117,53

Els principals fets ocorreguts a l'exercici 2023 i que han suposat un increment dels ingressos i les despeses pressupostàries respecte de l'exercici anterior, es relacionen a continuació:

- Increment dels ingressos del Servei Català de la Salut del capítol III respecte de l'exercici anterior per un import net de 7.568.129,36 euros com a conseqüència de diversos fets que es detallen a continuació:
 - a) Increment de tarifes del 7,18% respecte a l'exercici 2022 amb efectes de l'1 de gener de 2023. Aquest efecte s'ha quantificat en 8.066.682,78 euros.
 - b) Durant l'exercici 2023 hi ha hagut un increment de la facturació de medicació ambulatoria, respecte de l'exercici 2022, de 2.199.747,40 euros. Aquest increment d'ingrés es troba correlacionat amb un major nivell de despeses a l'epígraf de fàrmacs.
 - c) Durant l'exercici 2023 hi ha un increment, respecte de l'exercici 2022, dels diferents programes quantificat en 301.323,14 euros.
 - d) La incorporació del CAPI Baix a Mar durant el 2023 ha suposat incrementar els ingressos del Servei Català de la Salut en 4.002.025,00 euros.
 - e) La regularització de l'activitat dels exercicis 2021 i 2022 ha suposat una pèrdua neta de 2.271.897,07 euros, la qual ha impactat en el resultat de l'exercici 2023.
 - f) Durant l'exercici 2023 s'ha deixat de facturar l'activitat Covid. Aquest fet ha suposat una minoració d'ingressos de 10.294.455,00 euros respecte de l'exercici 2022.
 - g) Per últim, la major activitat realitzada durant l'exercici 2023 ha suposat incrementar els ingressos respecte de l'exercici 2022 en 5.564.703,11 euros.

- Les despeses de personal (Capítol I) també s'han incrementat respecte de l'exercici anterior per un import total de 8.092.761,63 euros, principalment pels motius que es comenten a continuació:
 - a) La despesa de personal s'ha incrementat inicialment un 3,5% respecte de l'exercici anterior, tal i com estableix el III Conveni col·lectiu d'aplicació. Aquests increments de personal es financen amb l'increment global de tarifes del 7,18% aprovat pel Servei Català de la Salut per al 2023.
 - b) Atenent que d'acord amb el III Conveni col·lectiu, durant l'exercici 2023 es desvincula el tenir equilibri financer i pressupostari per meritat DPO's, l'Entitat ha registrat una provisió 4.804.293,63 euros (4.262.764,70 euros a l'exercici 2022). La provisió incorpora la deducció del 0,88%.
 - c) Incorporació del CAPI Baix a Mar a partir de l'1 de gener de 2023. Aquest fet ha suposat un increment de les despeses de personal per import de 2.681.297,68 euros.



El pressupost d'inversions s'ha executat en la seva totalitat respecte del pressupost definitiu. Totes les modificacions pressupostàries es van poder portar a terme. L'execució final del pressupost d'aquest epígraf respecte de la consignació definitiva ha estat del 100,00%.

El resultat pressupostari final de l'exercici 2023 ha tingut un dèficit de 7.528.580,96 euros.

En quant al romanent de tresoreria, aquest presenta un dèficit al tancament de l'exercici 2023 quantificat en 9.703.018,33 euros. El càlcul del romanent no incorpora el finançament a curt termini. Tot i així, el romanent de l'entitat continua sent negatiu, lo qual es justifica per dos motius principalment:

- A l'Hospital Comarcal de Vilafranca (Consorci Sanitari de l'Alt Penedès) es va generar un romanent de tresoreria negatiu durant els exercicis 2011 i 2012. Durant aquests dos anys l'antic Consorci Sanitari de l'Alt Penedès va realitzar obres a urgències i al bloc quirúrgic, juntament amb les inversions ordinàries, per un import total de 3.646.831,93 euros. Aquestes inversions (urgències i bloc quirúrgic) no van tenir el corresponent finançament via aportacions de capital, pel que es van finançar amb la pòlissa corporativa de la Generalitat de Catalunya (cash pooling). Aquest fet explica que els resultats pressupostaris positius dels exercicis 2016, 2017 i 2018 no hagin generat encara romanents de tresoreria positius per l'Entitat.
- Al Consorci Sanitari del Garraf el romanent negatiu es degut principalment a un infrafinançament de l'activitat històric sostingut, el qual es tradueix en resultats negatius que varen ser finançats fonamentalment per l'endarreriment en els terminis de pagament a proveïdors de subministraments i serveis.

26.4. CÀLCUL DEL RESULTAT SEC.

El càlcul del resultat de l'exercici 2023 es detalla a continuació:

Variació d'actius i passius	En euros
Immobilitzat intangible.	-884.624,91
Immobilitzat material.	8.927.648,45
Amortitzacions de l'exercici.	3.720.782,00
Total variació d'actius	11.763.805,54
Subvencions capítol VII i VIII	8.201.262,74
Total variació de passius	8.201.262,74
Saldo variacions	-3.562.542,80
Compte de pèrdues i guanys	
Ingressos	
Vendes i prestacions de serveis.	156.687.186,31
Subvencions oficials capítol IV.	2.854.948,61
Altres ingressos d'explotació.	1.739.020,19
Ingressos excepcionals.	178.948,98
Ingressos financers.	51.987,10
TOTAL INGRESSOS	161.512.091,19
Despeses	
Consum d'explotació.	-49.482.128,92
Despeses de personal.	-108.075.777,73
Altres despeses d'explotació.	-8.862.993,11
Despeses financeres.	-625.402,77
TOTAL DESPESES	-167.046.302,53
Saldo de la compte de pèrdues i guanys	-5.534.211,34
Resultat autonomia de gestió	-9.096.754,14
Objectiu pressupostari	0,00
Desviació	-9.096.754,14



Segons els nostres càlculs, el resultat de l'autonomia de gestió amb els criteris SEC presenta un dèficit de 9.096.754,14 euros, el qual no coincideix amb el resultat pressupostari de l'entitat ja que el resultat amb criteris SEC no contempla la variació dels passius financers per import de 1.568.173,18 euros. El resultat SEC resta subjecte als possibles ajustaments que es puguin derivar per possibles diferències en la prestació de serveis.

26.5. INFORME JUSTIFICATIU SOBRE LES CAUSES DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI NEGATIU I EL PLA DE REEQUILIBRI.

Per donar compliment al requerit en la Instrucció 9/2023 de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya respecte a la necessitat de incorporar als comptes anuals un informe justificatiu de les causes i un pla de reequilibri, hem de tenir en compte les següent consideracions.

Respecte a les causes del resultat pressupostari negatiu.

Per aquest exercici 2023 l'entitat a presentat un resultat pressupostari deficitari en 7.528.580,96 euros.

El conjunt de causes que motiven aquest resultat pressupostari negatiu es resumeixen a continuació:

- Respecte als ingressos
 - o Volum d'activitat realitzat per sobre del contractat amb un nivell d'activitat marginal superior al 10%.
 - o Increment de tarifes amb l'objectiu de finançar l'aplicació del III conveni laboral del SISCAT que ha quedat totalment neutralitzat per l'eliminació del finançament destinat a la recuperació d'activitat després de l'etapa COVID.
 - o Incorporació de línies d'activitat amb finançament insuficient, com per exemple la monitorització de glucosa.

- Respecte a les despeses
 - o Increment en les despeses de personal per l'aplicació del III conveni SISCAT i pagament de la DPO. L'increment d'aquestes despeses no ha estat suficientment finançat pel increments de tarifes aplicats a l'activitat contractada pel CatSalut, com a principal finançador del Consorci.
 - o El ritme d'activitat assistencial, amb l'objectiu de neutralitzar l'increment de les llistes d'espera i la demanda incremental de la població, ha comportat incórrer en un volum de despeses vinculades a consums (fàrmacs, material sanitari, pròtesis) i serveis assistencials de tercers (laboratori, proveïdor extern de TRD entre d'altres) no suficientment finançats.
 - o S'ha produït també un increment de despesa derivada de la necessitat d'actualització tecnològica i l'increment de les exigències en seguretat en aquest àmbit.



- Increment de les despeses financeres per una major disposició de línies de finançament, increment de les reclamacions per interessos de demora en el pagament a proveïdors i increment del preu del diner (euríbor)

Respecte al Pla de Reequilibri.

- Tal com demostra l'anàlisi de la informació subministrada per la Central de Balanços del CatSalut, el CSAPG és un entitat que, en termes comparats amb la resta d'hospitals del seu nivell, presenta uns excel·lents nivells de productivitat i eficiència comparada, si tenim en compte els indicadors de despesa per UME i UME per professional.

UME per PPE – Indicador de productivitat
CSAPG = 31,6 UME/PPE
Mitjana Hospitals Grup 4 = 28,6 UME/PPE

Cost estimat per UME assistencial (euros) – Indicador d'eficiència
CSAPG = 2.801 euros/UME
Mitjana Hospitals Grup 4 = 3.046 euros/UME

Dades Central de Balanços 2022.

- També es posa en evidència una manca d'ingressos en termes comparatius al valora l'indicador de ingressos assistencials per UME que posa en evidència el subfinançament crònic de l'entitat.

Ingressos atenció especialitzada per UME assistencial (euros)

CSAPG = 2.770 euros/UME
Mitjana Hospitals Grup 4 = 2.909 euros/UME

Dades Central de Balanços 2022.

- Això queda demostrat per una constant infracontractació d'activitat que es posa de manifest tant en el rati de finançament per població atesa, com en el nivell d'activitat marginal realitzada.
- En el plànol d'anàlisi de la despesa tampoc ajuda la situació de important obsolescència tant de les instal·lacions com de l'equipament, que pateixen un subfinançament continuat de les inversions necessàries per la reposició i adaptació d'equipament i infraestructures a les necessitats de la població del territori.
- El pla de reequilibri passa exclusivament per una redefinició del esquema de finançament del Consorci que permeti assegurar l'equitat territorial per la població atesa tant en accessibilitat com en qualitat i confort de les infraestructures.

Els subfinançament històric de l'entitat es remunta a més de 15 anys, el que queda palès en varis indicadors com el volum de pèrdues acumulades,



l'existència continuada de romanents de tresoreria negatius i una estructura de finançament basada en l'incompliment de la llei de morositat de manera sistemàtica amb PMP per sobre del 90 dies.

- El pla de reequilibri, doncs, passa obligatòriament per:
 - Una recapitalització per recuperar l'equilibri patrimonial malmès en els darrers 15 anys. Aquesta mesura permetria eliminar les despeses financeres anuals de prop del milió d'euros i portaria a l'entitat a complir a allò que dicta la llei de morositat respecte als seus proveïdors, tal i com fan la major part de la resta de proveïdors del SISCAT, inclòs l'ICS.
 - La disponibilitat de finançament pel pla d'actualització de les infraestructures que ja té desenvolupat l'entitat. Infraestructures que presenten un grau d'obsolescència molt significatiu per la manca continuada de recursos per atendre la seva reposició i modernització.

Aquesta actuació en les infraestructures ja s'ha iniciat parcialment amb l'aprovació en el 2023 d'un acord de Govern pluriennal per 5 anys i amb un import global d'uns 42 milions d'euros, però que resulta insuficient per assolir totes les necessitats de modernització i dimensionament d'acord a les necessitats poblacionals i de territori en termes d'equitat i accessibilitat comparada amb la resta del país.

- La contractació de l'activitat assistencial efectivament realitzada pel consorci en base a la demanda i la pressió assistencial real reclamada per la població del territori. Reduir el diferencial continuat entre l'activitat finançada i l'activitat realitzada.

Amb aquestes tres línies d'actuació principals, mantenint el rigor en la gestió que s'ha vingut aplicant i que queda demostrat tant per l'assoliment de l'avaluació del procés d'acreditació amb puntuació per sobre del 90%, així com pels indicadors de productivitat i eficiència comparada amb el sector, juntament amb altres paràmetres de qualitat assistencial totalment homologables amb els estàndards de qualitat de referència, l'entitat està en disposició per assolir el seu reequilibri.



Olga Farré Lladó
- Gerent -

38128065E Firmado digitalmente por
OLGA 38128065E OLGA
FARRE (R: Q5856380J)
Q5856380J Fecha: 2024.06.25 15:04:30 +02'00'

Vilafranca del Penedès, a 27 Març de 2024.