

CONSORCI HOSPITALARI DE VIC

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: B-7.648

An independent member of



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals.....	8

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

Al Consell de Govern del
Consorti Hospitalari de Vic

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti Hospitalari de Vic** (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, 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 la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

El Consorti i la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu de Vic van formalitzar un conveni marc de col·laboració d'aliança estratègica per a la integració i coordinació de l'assistència sanitària amb la voluntat d'aconseguir la sostenibilitat dels recursos i la generació de sinergies amb un únic equip directiu. Com a conseqüència de l'esmentada aliança, ambdues entitats estan compartint determinats recursos tècnics i humans, tant en la vessant assistencial, com de gestió. No obstant això, no ha estat establert de manera formal un sistema de determinació dels serveis prestats i rebuts, ni de la seva quantificació econòmica per determinar, si s'escau, la seva facturació. Per aquest motiu, aquestes operacions no estan imputades en el compte de resultats de l'entitat.

Així mateix, l'entitat ha concedit finançament de tresoreria procedent a la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu de Vic, presentant un saldo a 31 de desembre de 2023 de 400.000 euros, el qual no ha estat formalment instrumentat ni s'han acreditat interessos.

El passiu corrent de l'entitat recull una provisió per import de 516.982,50 euros per una possible regularització de tarifes de gas dels consums realitzats entre setembre de 2022 i agost de 2023. No hem obtingut evidència suficient que l'esmentada provisió estigui sustentada en un risc probable que justifiqui la seva imputació al resultat de l'exercici.

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 amb 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 amb excepcions.

Qüestions claus 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.

A més de les qüestions descrites en la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius que s'han de comunicar en el nostre informe:

Qüestió Clau

Import net de la xifra de negoci (nota 13 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 90% del total de la prestació de serveis, corresponent la resta a serveis prestats a altres centres del sistema públic de salut, 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 i de l'exercici anterior, pels que l'entitat té previst un import de 6.121 milers d'euros per l'any 2023.

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, l'Institut Català de la Salut, Direcció General de Protecció Social de la resta de les entitats vinculades.

Qüestió Clau

Despeses de personal (nota 12.2 de la memòria)

L'entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, fet que ha comportat que les despeses imputades al compte de resultats de l'exercici representi el 59% del total.

L'existència de diferents complements retributius variables establerts al conveni d'aplicació, juntament amb l'elevat nombre d'efectius i amb les limitacions derivades de la seva pertinença al sector públic, comporta la necessitat d'establir processos i sistemes per al control de les retribucions efectuades i compliment d'obligacions fiscals i laborals.

Adicionalment, figuren els passius corrents del balanç de situació en concepte de remuneracions pendents de pagament així com diverses provisions que requereixen la necessitat de realització d'estimacions per part de la direcció en la determinació dels imports registrats.

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Procediments aplicats

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió dels sistemes de registre i de control dissenyats per la Direcció.

A l'efecte de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal així com les estimacions pels conceptes meritats pendents de pagament. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal així com les estimacions pels conceptes meritats pendents de pagament.

Igualment, s'han dissenyat proves a l'efecte d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió així com l'adequat compliment del conveni d'aplicació.

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment a allò que s'assenyala a la nota 4.2.2 de la memòria adjunta, on es detalla l'acord formalitzat en data 30 de gener de 2023 entre la Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu, l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Consorci Hospitalari de Vic, d'escissió i transmissió d'actius i passius vinculats als serveis de salut de la Fundació a favor del Consorci, el qual ja des del primer de gener de 2009 va assumir la posició de continuador de l'activitat de la Fundació pel que fa a l'àmbit sociosanitari i social (excepte l'activitat de Centre de Dia).

Amb la formalització de l'acord esmentat, s'instrumenta jurídicament la situació transitòria existent fins a l'exercici 2022, en base a la qual el Consorci mantenia activat l'immoble i instal·lacions, afectes les activitats esmentades, obtenint els ingressos per la prestació dels serveis realitzats a l'Hospital Sant Jaume de Manlleu, si bé les clàusules d'aquestes activitats estan signades entre la Fundació i el Servei Català de la Salut.

Amb efectes comptables 2023 i una vegada donats els requeriments legals i formals de l'acord, entre altres efectes, el Consorci ha passat a assumir el conjunt d'actius i passius vinculats a l'activitat escindida de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, el que ha comportat un decrement patrimonial per l'assumpció de passius superiors als actius que ha suposat un impacte negatiu al Patrimoni Net per import de 4.268 mil euros, descomptant la bestreta de 3.340 mil euros que el Servei Català de la Salut va atorgar a la Fundació mitjançant acord del Govern de 14 de juny de 2011 i ha condonat segons acord de 8 de març de 2023.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Responsabilitat de la Gerència en relació amb els comptes anuals

La Gerència és la 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, la Gerència 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·lúsió, 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 per la Gerència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Gerència, 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 la Gerència, 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 a la Gerència de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

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

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

- El Consorci es troba adscrit al Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT), alhora que li és d'aplicació el Decret Llei 3/2010 en el que s'establí la reducció de les despeses del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que recull les mesures de caràcter bàsic previstes en el Reial decret Llei 8/2010, de 20 de maig, La Disposició Addicional Primera del III Conveni Col·lectiu del SISCAT, va establir que la reducció dels conceptes salarials passessin a ser del 0,88%, amb efectes del dia 1 de gener de 2022. Per donar compliment a la normativa bàsica d'aplicació, l'entitat ha aplicat la reducció del 0,88% estipulada, minorant l'import de les DPOs, que figuren registrades com a retribucions pendents de pagament per 865 milers d'euros. Així mateix, s'han registrat com a pendent de pagament un import de 356 milers d'euros, corresponent a la previsió de l'increment retributiu del 0,5% vinculat a l'increment del PIB de l'any 2023.
- El pressupost de despeses incorpora obligacions reconegudes per un import de 4.427 milers d'euros superiors a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades. Cal indicar no obstant, que en part aquest fet és conseqüència de no haver registrat la modificació del pressupost derivada de la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, degudament autoritzada per la Intervenció General en l'import de 3.983 milers d'euros.
- Tal com es detalla la nota 17 de la memòria adjunta, el període mig de pagament a proveïdors per l'exercici 2023 ha resultat superior en 14,82 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, 28 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/14763 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of



7

CONSORCI HOSPITALARI DE VIC

Comptes anuals
Exercici 2023



CONSORCI HOSPITALARI DE VIC
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023
(en euros)

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		66.135.412,95	61.948.783,83
I. Immobilitzat intangible	6	336.197,79	414.949,19
5. Aplicacions informàtiques		336.197,79	414.949,19
II. Immobilitzat material	5	65.674.517,29	61.078.598,31
1. Terrenys i construccions		48.494.717,98	47.544.600,29
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		12.339.181,12	9.759.200,53
3. Altre immobilitzat		4.840.618,19	3.774.797,49
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	7.5	1.803,04	1.803,04
1. Instruments de patrimoni		1.803,04	1.803,04
V. Inversions financeres a llarg termini	7.1	122.894,83	453.433,29
1. Instruments de patrimoni		77.504,00	77.504,00
5. Altres actius financers		45.390,83	375.929,29
B) ACTIU CORRENT		42.826.492,82	45.453.943,29
II. Existències	8	2.661.663,39	2.294.639,35
4. Productes acabats		2.661.663,39	2.294.639,35
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.2	36.613.561,62	33.526.171,52
1. Clients per ventes i prestacions de serveis		1.843.202,77	1.976.049,74
2. Clients empreses del grup i associades		31.336.000,91	27.052.673,48
3. Deutors variis		2.401.255,30	616.625,03
6. Aportacions del Servei Català de la Salut i altres		1.033.102,64	3.880.823,27
V. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini	7.5	1.302.840,18	5.365.203,18
2. Crèdits a empreses		0,00	4.123.438,46
5. Altres actius financers		1.302.840,18	1.241.764,72
V. Inversions financeres a curt termini	7.2	3.780,00	6.814,39
5. Altres actius financers		3.780,00	6.814,39
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.244.647,63	4.261.114,85
1. Tresoreria		2.244.647,63	4.261.114,85
TOTAL ACTIU (A + B)		108.961.905,77	107.402.727,12



CONSORCI HOSPITALARI DE VIC
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023 (en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		77.568.117,42	82.289.593,22
A-1) Fons Propis	9	43.844.079,33	52.953.387,99
I. Fons Social		44.289.200,37	44.289.200,37
1. Fons Social		44.289.200,37	44.289.200,37
III. Reserves		(2.998.393,14)	1.878.140,37
2. Altres reserves		(2.998.393,14)	1.878.140,37
V. Resultats d'exercici anteriors		7.394.311,41	6.304.826,96
1. Romanent		15.479.506,55	14.390.022,10
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		(8.085.195,14)	(8.085.195,14)
VII. Resultat de l'exercici		(4.841.039,31)	481.220,29
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	33.724.038,09	29.336.205,23
B) PASIU NO CORRENT		1.517.501,76	2.215.594,37
I. Provisions a llarg termini	11	696.878,46	1.439.294,46
4. Altres previsions per a riscos i despeses.		696.878,46	1.439.294,46
II. Deutes a llarg termini	7.3	820.623,30	776.299,91
5. Altres passius financers		820.623,30	776.299,91
C) PASIU CORRENT		29.876.286,59	22.897.539,53
II. Provisions a curt termini	11	749.365,32	608.264,16
III. Deute a curt termini	7.4	26.070,04	40.821,99
2. Deute amb entitats de Crèdit		7.910,25	12.299,95
5. Altres passius financers		18.159,79	28.522,04
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	7.4	6.752.450,04	2.678.932,73
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		22.344.101,31	19.569.151,65
1. Proveïdors	7.4	12.123.554,51	8.022.738,02
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	7.4	200.627,26	1.007.310,54
3. Creditors variis	7.4	2.402.486,42	4.107.906,22
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	7.4	4.177.572,94	3.538.420,04
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	15	3.439.860,18	2.892.776,83
VI. Periodificacions a curt termini		4.299,88	369,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)		108.961.905,77	107.402.727,12



CONSORCI HOSPITALARI DE VIC
Compte de Resultats a 31 de desembre de 2023 (en euros)

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis	13.1	125.515.059,47	118.751.181,24
a) Prestació de serveis assistencials		125.515.059,47	118.751.181,24
4. Aprovisionaments	12.1	(48.573.725,65)	(45.115.149,15)
a) Consum de mercaderies		(17.841.333,78)	(15.674.325,88)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(13.188.644,78)	(12.767.250,17)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(17.543.747,09)	(16.673.573,10)
5. Altres ingressos d'explotació		5.072.137,75	5.963.675,14
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	13.2	4.636.609,20	4.485.148,27
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		435.528,55	1.478.526,87
6. Despeses de personal	12.2	(80.623.145,24)	(72.952.005,51)
a) Sous, salaris i assimilats		(63.455.337,32)	(57.703.675,21)
b) Cargues socials		(17.167.807,92)	(15.248.330,30)
7 Altres despeses d'explotació		(4.178.441,81)	(4.536.790,49)
a) Serveis exteriors	12.3	(3.879.623,49)	(4.414.478,00)
b) Tributs		(24.968,70)	(23.582,01)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(250.312,74)	(69.831,48)
d) Altres despeses de gestió corrent		(23.536,88)	(28.899,00)
8. Amortització de l'immobilitzat		(4.094.042,06)	(3.904.666,73)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	10	1.857.536,16	1.684.187,45
10. Excés de provisions		425.045,50	663.088,03
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(57.858,29)	(37.870,85)
b) Resultat per alienacions i altres		(57.858,29)	(37.870,85)
12. Altres resultats		(135.496,40)	0,00
A.1 RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+11)		(4.792.930,57)	515.649,13
13. Ingressos financers		6.103,35	5.699,30
a) De participacions en instruments de patrimoni		6.103,35	5.699,30
a 2) A tercers		6.103,35	5.699,30
14. Despeses financeres		(54.212,09)	(40.128,14)
b) Deutes amb tercers		(54.212,09)	(40.128,14)
A.2 RESULTAT FINANCER (12 + 13)		(48.108,74)	(34.428,84)
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(4.841.039,31)	481.220,29
18. Impost sobre beneficis		0,00	0,00
A.4 RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)		(4.841.039,31)	481.220,29
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
19. Resultat de l' exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5 RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4+18)		(4.841.039,31)	481.220,29



ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET

A) Estat d' ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

	NOTES	31/12/2023	31/12/2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(4.841.039,31)	481.220,29
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
1. Actius financers disponibles per la venda		-	-
2. Altes ingressos/ despeses		-	-
II. Cobertures de fluxos d'efectiu		-	-
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	6.245.369,02	2.759.550,51
IV. Guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		-	-
V. Efecte impositiu		-	-
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI + VII)		6.245.369,02	2.759.550,51
TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VI. Valoració d'instruments financers		-	-
1. Actius financers disponibles per la venda		-	-
2. Altres ingressos / despeses		-	-
VII. Per cobertura de fluxos d'efectiu		-	-
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	(1.857.536,16)	(1.684.187,45)
IX. Efecte impositiu		-	-
C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)		(1.857.536,16)	(1.684.187,45)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		(453.206,45)	1.556.583,35



B) Estat total de canvis al Patrimoni Net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

		Fons Social							
		Fons Social	Patrimoni en cessió	Patrimoni lliurat en cessió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	630.686,01	41.244.252,78	(1.709.176,88)	1.269.876,21	(1.420.096,48)	8.333.187,60	28.260.842,17	76.609.571,41
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021								-
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2021								-
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	630.686,01	41.244.252,78	(1.709.176,88)	1.269.876,21	(1.420.096,48)	8.333.187,60	28.260.842,17	76.609.571,41
I.	Total ingressos i despeses reconegudes						481.220,29	1.075.363,06	1.556.583,35
II.	Operacions amb socis o propietaris	4.123.438,46							4.123.438,46
III.	Altres variacions del patrimoni net					8.333.187,60	(8.333.187,60)		-
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	4.754.124,47	41.244.252,78	(1.709.176,88)	1.269.876,21	6.913.091,12	481.220,29	29.336.205,23	82.289.593,22
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022								-
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2022								-
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	4.754.124,47	41.244.252,78	(1.709.176,88)	1.269.876,21	6.913.091,12	481.220,29	29.336.205,23	82.289.593,22
I.	Total ingressos i despeses reconegudes						(4.841.039,31)	4.387.832,86	(453.206,45)
II.	Operacions amb socis o propietaris				(4.268.269,35)				(4.268.269,35)
III.	Altres variacions del patrimoni net					481.220,29	(481.220,29)		-
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	4.754.124,47	41.244.252,78	(1.709.176,88)	(2.998.393,14)	7.394.311,41	(4.841.039,31)	33.724.038,09	77.568.117,42



**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE 2023**

A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos		(4.841.039,31)	481.220,29
2.	Ajustos del resultat		1.600.056,93	2.140.996,97
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	4.094.042,06	3.904.666,73
c)	Variació de provisions (+/-)	11	(742.416,00)	(151.782,00)
d)	Imputació de subvencions (-)	10	(1.857.536,16)	(1.684.187,45)
f)	Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	7.5	57.858,29	37.870,85
g)	Ingressos financers (-)		(6.103,35)	(5.699,30)
h)	Despeses financeres (+)		54.212,09	40.128,14
k)	Altres ingressos i despeses (-/+)	9	-	-
3.	Canvis al capital corrent		3.684.892,01	1.344.912,36
a)	Existències (+/-)	8	(367.024,04)	227.824,51
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	7.2	(3.087.390,10)	(5.043.394,70)
c)	Altres actius corrents (+/-)	7.5	(58.041,07)	241.799,58
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	0	1.588.713,41	3.079.369,51
e)	Altres passius corrents (+/-)	7.4 i 15	5.568.040,15	2.785.438,62
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)	7.3	40.593,66	53.874,84
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		(32.288,24)	(9.828,94)
a)	Pagament d'interessos (-)		(46.301,84)	(27.828,19)
c)	Cobrament d'interessos (+)		14.013,60	17.999,25
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		411.621,39	3.957.300,68
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)		(8.669.067,93)	(7.387.061,82)
b)	Immobilitzat intangible	6	(46.194,66)	(21.169,37)
c)	Immobilitzat material	5	(8.622.873,27)	(7.365.892,45)
e)	Altres actius financers	7.1	-	-
7.	Cobraments per desinversions (+)			
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6)		(8.669.067,93)	(7.387.061,82)
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		6.245.369,02	2.759.550,51
e)	Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	10	6.245.369,02	2.759.550,51
10.	Cobrament i pagament de passiu financer		(4.389,70)	-
5.	Altres deutes (+)			
b)	Devolució i amortització	7.4	(4.389,70)	-
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)		(4.389,70)	-
12.	Fluxos efectius de les activitats de financiació (9 + 10)		6.240.979,32	2.759.550,51
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12)		(2.016.467,22)	(670.210,63)
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		4.261.114,85	4.931.325,48
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		2.244.647,63	4.261.114,85



CONSORCI HOSPITALARI DE VIC

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. NATURALESIA DE L'ENTITAT.

El **Consorci Hospitalari de Vic** és un Consorci Administratiu, integrat per la Generalitat de Catalunya i la Fundació de l'Hospital de la Santa Creu de Vic, constituint una entitat jurídica pública de caràcter institucional, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat de dret públic i privat que requereixi la realització dels propis objectius. El Consorci, d'acord amb la seva naturalesa, es una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya. El pressupost del Consorci està inclòs en l'àmbit dels pressupostos de la Generalitat, trobant-se adscrit al Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, actuant sota la dependència del Servei Català de la Salut.

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

L'escriptura de constitució del Consorci Hospitalari de Vic fou atorgada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya i l'Hospital de la Santa Creu de Vic, en data 24 de febrer de 1987. Els seus Estatuts, aprovats pel Decret de la Generalitat de Catalunya número 302/1986 de 9 de setembre, pel qual es crea el Consorci Hospitalari de Vic, estableixen en l'article 2.1 l'objecte social de l'Entitat, el qual es concreta en el desenvolupament d'activitats sanitàries assistencials, al servei de la població, en l'àmbit sanitari de Vic.

L'activitat principal del Consorci Hospitalari de Vic és la prestació de serveis assistencials als beneficiaris de la Seguretat Social, mitjançant la concertació dels esmentats serveis amb el Servei Català de la Salut.

L'òrgan superior de govern correspon al Consell de Govern, integrat a 31 de desembre de 2023 pels membres següents:

Designats per la Generalitat de Catalunya		Càrrec
Sr. Antoni Molas Casas	Nomenament Personal	President
Sra. Alba Oms Llobet	Gerent de la Regió Sanitària Catalunya Central. CatSalut	Vocal
Sr. Marc Soler Fàbregas	Director General de Professionals de la Salut	Vocal
Sr. Joan Escabarril i Sanglas	Director del Programa d'Atenció a la cronocitat Hospital Clínic	Vocal
Sr. Joan Carles Rodríguez Casadevall	Nomenament Personal	Vocal
Sr. Jordi Amblàs Novellas	Nomenament Personal	Vocal
Patronat de la Fundació Hospital de la Sta. Creu de Vic		
Albert Castells i Vilalta	Alcalde de l'Ajuntament de Vic	Vicepresident
Marina Geli Fàbrega	Directora General de la Facultat de Medicina UVIC-UCC i coordinadora estratègica del Centre d'Estudis Sanitaris i Socials (CESS)	Vocal
Josep Arimany Manso	Vicepresident Fundació Hospital de la Santa Creu de Vic	Vocal
Assisteixen		
Sra. Sara Manjón del Solar	Gerenta del CHV	Gerenta del CHV
Sra. Júlia Torrent Surell	Assessora Jurídica del CHV	Secretària



2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

Els presents comptes anuals han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre del 2023.

L'entitat porta la seva comptabilitat de forma mecanitzada, basada en el Pla General de Comptabilitat vigent i d'acord amb la normativa recollida en la següent legislació:

- ORDRE ECO/226/2023, de 10 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2023.
- Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
- Resolució de l'Interventor General, de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- Real Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre.
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, pel que fa a la informació de caràcter pressupostari i altres obligacions informatives de caràcter complementari a incloure als comptes anuals.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
- Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa
- Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i desenvolupament reglamentari
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres
- Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya
- Llei 38/2003, general de subvencions
- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya



La Disposició addicional quinzena de la Llei 7/2011, de 27 de juliol de mesures fiscals i financeres va establir que a les entitats del sector públic de la salut compreses en l'àmbit subjectiu de l'article 68 no els hi era d'aplicació, entre d'altres preceptes, l'article 40 de la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, mentre no es dictin els plans parcials que s'hi preveuen. Aquest article estableix que la comptabilitat dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, les entitats de dret públic que han d'ajustar llur activitat al dret privat i les entitats amb participació majoritària de la Generalitat, exceptuant les que estiguin constituïdes en forma de societat anònima, han d'ajustar llur comptabilitat al que estableixen els corresponents plans parcials o especials que, de conformitat amb l'article 75.c del Decret legislatiu 9/1994, del 13 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovi la Intervenció General en desenvolupament del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

En conseqüència com a empresa pública de la Generalitat de Catalunya (o com a consorci majoritàriament participat per la Generalitat de Catalunya) de l'àmbit de salut s'entén que no li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Els presents comptes anuals han estat formulats d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007.

(A) IMATGE FIDEL.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, en especial el Pla General de Comptabilitat aprovat en el Reial Decret 1514/2007 del 16 de novembre a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

Així mateix s'han tingut en compte les Instruccions Conjunes de la Intervenció General, La Direcció General de pressupostos i la Direcció General del patrimoni de la Generalitat de Catalunya del 15 de Juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals estan formats per:

- Balanç Situació
- Compte de Pèrdues i Guanys
- Estat de Canvis al Patrimoni Net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria de l'Exercici

El punt 19 de la memòria inclou Liquidació del Pressupost i altra informació pressupostària.

(B) PRINCIPIS COMPTABLES.

En la preparació dels Comptes Anuals, han estat aplicats els principis comptables contemplats en el Pla General de Comptabilitat vigent (Real Decret 1514/2007), i les successives modificacions.

(C) COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ.

En el present exercici l'entitat ha comptabilitzat contra patrimoni la provisió de dos procediments judicials que es troben oberts des de l'any 2019 que es descriuen a la nota 11.2.c). D'acord amb



l'anterior, els estats financers presentats s'han adaptat per tal que l'exercici 2023 i 2022 siguin comparables entre si. El detall es presenta a continuació:

		CCAA 2022 Aprovades pel Consell de Govern	Modificacions sobre les xifres comparatives	Xifres 2022 presentades a efectes comparatius
A) PATRIMONI NET				
V.	Resultats d'exercici anteriors	6.913.091,12	-608.264,16	6.304.826,96
B) PASSIU CORRENT				
II.	Provisions a curt termini	0,00	608.264,16	608.264,16

(D) ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de la Direcció del Consorci.

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 provisions per retribucions al personal, així com de la resta de passius contingents derivats de les reclamacions rebudes.
- Estimació de les efectes derivats de les reclamacions interposades contra el Consorci.
- Estimació de les factures pendents d'emetre al Servei Català de la Salut en concepte de regularitzacions de serveis prestats en l'exercici 2022 i 2023.
- Efectes de la integració en el Consorci de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu

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

(E) ELEMENTS RECOLLITS A DIVERSES PARTIDES.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació a excepció dels actius i passius amb venciments superior a un exercici, que han estat classificats com a corrent per la part de venciment inferior a dotze mesos.

(F) CORRECCIÓ D'ERRORS.

Les correccions d'errors es troben detallades al punt 2.C de la memòria.



3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

El resultat de 4.841.039,31 euros serà aplicat d'acord amb el següent detall:

BASE DE DISTRIBUCIÓ	Euros
Saldo compte de pèrdues i guanys (Pèrdues)	(4.841.039,31)
APLICACIÓ	Euros
Romanent	(4.841.039,31)

4. NORMES DE VALORACIÓ.

Els criteris comptables que han estat aplicats en la preparació dels presents comptes anuals són els següents:

4.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

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

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

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. El percentatge d'amortització aplicats a les Aplicacions Informàtiques ha estat entre el 15% i el 20%.

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.

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.



4.2.1. Immobles rebuts en cessió d'ús:

Els presents comptes anuals incorporen el valor dels immobles que el Consorci va rebre en cessió d'ús els quals van ser activats amb contrapartida al fons social. El detall d'aquests immobles es descriu a continuació:

- a) Centre Sanitari anomenat "Hospital General de Vic", en el qual el Consorci Hospitalari de Vic hi desenvolupa les seves activitats. La cessió d'aquest immoble en usdefruit fou realitzada en el moment de la constitució del Consorci Hospitalari de Vic, segons consta en la seva escriptura fundacional, si bé no va procedir-se a la seva comptabilització fins l'exercici de 1991.

Els valors dels immobilitzats incorporats ascendien a un total de 12.781.279,48 euros, els quals 4.749.189,35 euros corresponien a terrenys i 8.032.090,13 euros a edificacions.

- b) Clínica de Vic: En data 3 de novembre de 2006, el CatSalut va procedir a l'adquisició de l'edifici de Clínica de Vic a Centres Assistencials Reunits, SA (CARSA) en el marc de la compensació de deutes acordada entre el Departament de Salut i l'Aliança MPS.

Al juliol de 2007 el Consorci va incorporar al seu actiu els immobles de la Clínica de Vic per un import total de 11.806.537,75 €, segons valoració donada i amb una amortització global de 30 anys. Aquesta imputació a l'actiu es va fer íntegrament al compte d'edificis, ja que no es disposava del detall dels diversos equipaments de l'edifici, si bé s'havia fet un inventari físic i gairebé tots els elements, a excepció de l'edifici, estarien totalment amortitzats.

- c) Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu: En data 26 de novembre de 2008, es va signar el Conveni Marc de col·laboració pel qual s'establí el pla d'integració de la Fundació Hospital Sant Jaume al Consorci Hospitalari de Vic. Com a conseqüència del regulat en el conveni descrit, a partir del primer de gener de 2009, l'activitat de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu va passar a ser desenvolupada pel Consorci Hospitalari de Vic i amb efectes del dia 1 de gener de 2009 i durant un termini de 30 anys, la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu cedí al Consorci, l'ús de fruit o dret de superfície sobre les instal·lacions sanitàries i bens immobles afectes a la prestació d'activitat sociosanitària, de manera que el Consorci va activar en el seu balanç aquest dret d'ús en base al valor net comptable registrat per la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu en aquella data, per un total net de 14.947.258 euros.

El Consorci va passar a assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu relacionada a la branca d'activitat assistencial i sociosanitària. Així mateix, el conveni establí que amb efectes del dia 1 de gener de 2009 i durant un termini de 30 anys, la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu cedia al Consorci Hospitalari de Vic, l'ús de fruit o dret de superfície sobre les instal·lacions sanitàries i bens immobles afectes a la prestació d'activitat assistencial i sociosanitària, motiu pel qual el Consorci va procedir a activar el dret d'ús dels actius de la indicada activitat els quals ascendien un valor d'adquisició de 18.777.508,83 euros i una amortització acumulada de 3.830.249,87 euros. Es contemplava que aquesta cessió quedaria suspesa a partir del moment en què es perfeccionés jurídicament la cessió de la titularitat patrimonial.

En la nota 4.2.2 següent es detalla la situació actual de la cessió d'actius de la Fundació.



4.2.2. Transmissió d'actius i passius de la Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu al Consorci Hospitalari de Vic.

El 30 de gener de 2023 es va formalitzar el conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Consorci Hospitalari de Vic i la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu per a la cessió d'actius i passius vinculats a la branca d'activitat assistencial i la Residència Aura de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu al Consorci Hospitalari de Vic, en el marc del sistema públic de Salut de Catalunya.

Per tal de la realització de l'operació, el Conveni preveia que el Consorci havia de concedir un préstec a la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, amb la finalitat que la Fundació exerceixi l'amortització anticipada voluntària dels préstecs hipotecaris vigents a la data, sent el Departament de Salut, a través del Servei Català de la Salut, el que havia de garantir els recursos necessaris per efectuar l'operació mitjançant una aportació de capital al Consorci Hospitalari de Vic. L'aportació de capital va ser concedida el 23 de desembre de 2022 per valor de 4.123.438,46 euros que, en base a l'acord de préstec bilateral formalitzat amb data 28 de desembre de 2022 amb la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, va transferir els fons a aquesta última.

En conseqüència, en el present exercici, el Consorci ha recollit als seus estats financers els actius i passius vinculats a la branca d'activitat escindida de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, excepte el valor dels actius no corrents ja activats d'acord amb l'indicat a la nota 4.2.1.c), comportant una pèrdua patrimonial la qual ha estat imputada a reserves.

4.3. ARRENDAMENTS.

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es 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 immaterial o intangible, i al passiu del balanç de situació al 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 pel pagament d'aquestes.

4.4. INSTRUMENTS FINANCERS

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en un altra empresa.

El Consorci, atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats d'acord amb les categories establertes pel Pla General de Comptabilitat:



a) Actius Financers

- Actius financers a cost amortitzat

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable mes costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. Posteriorment, són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats es realitza en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registra directament en el compte de pèrdues i guanys.

Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

- Actius financers a cost

En aquesta categoria es registren les inversions en el patrimoni d'empreses. Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

En el cas que el seu valor en llibres sigui superior a l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió, s'efectuen les correccions valoratives corresponents.

- Baixa 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.

b) Passius Financers

- Passius financers a cost amortitzat

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. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els passius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

- Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.



4.5. EXISTÈNCIES.

Les existències es valoren amb el criteri del preu mig ponderat i la valoració ha estat realitzada sobre el recompte físic efectuat al tancament de l'exercici.

4.6. IMPOST 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 cedits 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 segons les clàusules i convenis signats. Al tancament de l'exercici, es realitzen provisions per corresponents a les parts variables establertes en determinades clàusules, sempre i quan es doni compliment dels objectius fixats. Les desviacions que es puguin donar són registrades al compte de resultats de l'exercici en el qual s'emet la factura.

Al tancament de l'exercici, es registra una provisió corresponent a factures pendents d'emetre a Mútues, per assistència sanitària prestada i meritada durant l'exercici i que al tancament del mateix encara no ha estat facturada.

Les despeses es reconeixen atenent a la seva meritació, de manera immediata en el supòsit de desemborsaments que no vagin a generar beneficis econòmics futurs o quan no compleixen els requisits necessaris per registrar-los comptablement com a actiu.

Els imports de l'impost sobre el valor afegit que grava les compres i despeses que no poden ser repercutides, es consideren un major valor dels béns o serveis adquirits. Han estat efectuades periodificacions de les despeses acreditades i no vençudes al tancament de l'exercici i que han estat comptabilitzades al compte corresponent d'exigible segons la seva naturalesa.

4.8. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Es 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-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es merita.



4.9. 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.

Les subvencions són comptabilitzades en el moment de la seva concessió, tot i que el dret de cobrament real no s'exerceix fins que no s'ha procedit a la seva justificació davant de la Generalitat de Catalunya.

Les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de pressupostos i la DG del patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables, determinen 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 a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats de capital".

4.10. ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALES A MEDI AMBIENTAL

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.

4.11. CRITERIS EMPRATS PER AL REGISTRE I VALORACIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL

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

En data 29 de juny de 2023, es formalitza amb els representants dels treballadors, l'acord d'adhesió al III Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'Aguts, centres d'Atenció Primària, centres Sociosanitaris i centres de Salut Mental, concertats amb el Servei Català de Salut (2021-2024), el qual va ser signat en data 17 de gener de 2023.

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.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL.

5.1. Composició i evolució del saldo.

El moviment experimentat durant l'exercici, per les diverses partides que componen aquest epígraf ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Terrenys i béns naturals	4.960.055,52				4.960.055,52
Edificis i construccions	69.526.536,30	2.951.431,98			72.477.968,28
Maquinària, instal. i utilatge	20.921.403,35	4.094.923,67	(555.857,70)		24.460.469,32
Mobiliari	4.970.309,10	1.241.446,12	(5.070,06)		6.206.685,16
Equips informàtics	3.573.302,72	335.071,50	(658,85)		3.907.715,37
Elements transport extern	66.864,94				66.864,94
Altre immobilitzat	6.977,55				6.977,55
Immobilitzat en curs	-				-
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	104.025.449,48	8.622.873,27	(561.586,61)	-	112.086.736,14
Amort. Acum. Edificis i construccions	(26.941.991,53)	(2.001.314,29)		-	(28.943.305,82)
Amort. Acum. Maquinària, instal. i utilatge	(10.793.025,54)	(1.412.451,51)	500.983,22	-	(11.704.493,83)
Amort. Acum. Mobiliari	(2.618.518,38)	(369.676,96)	2.531,88	-	(2.985.663,46)
Amort. Acum. Equips informàtics	(2.561.318,64)	(179.181,85)	213,22	-	(2.740.287,27)
Amort. Acum. Elements transport extern	(28.395,85)	(5.773,65)		-	(34.169,50)
Amort. Acum. Altre immobilitzat	(3.601,23)	(697,74)		-	(4.298,97)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(42.946.851,17)	(3.969.096,00)	503.728,32	-	(46.412.218,85)
VALOR NET COMPTABLE	61.078.598,31				65.674.517,29

Les altes de l'exercici són, principalment, per la reforma i ampliació de l'àrea d'urgències de l'Hospital Universitari de Vic.



Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'Immobilitzat material del balanç de situació a 31 de desembre de 2022 són:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Terrenys i béns naturals	4.960.055,52				4.960.055,52
Edificis i construccions	65.497.508,36	4.029.027,94			69.526.536,30
Maquinària, instal. i utillatge	19.264.826,36	1.928.469,58	(271.892,59)		20.921.403,35
Mobiliari	4.162.724,97	815.376,56	(7.792,43)		4.970.309,10
Equips informàtics	2.980.284,35	593.018,37			3.573.302,72
Elements transport extern	66.864,94				66.864,94
Altres immobilitzats	6.977,55				6.977,55
Immobilitzat en curs	-				-
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	96.939.242,05	7.365.892,45	(279.685,02)	-	104.025.449,48
Amort. Acum. Edificis i construccions	(24.983.154,81)	(1.958.836,72)		-	(26.941.991,53)
Amort. Acum. Maquinària, instal. i utillatge	(9.715.166,26)	(1.312.916,42)	235.057,14	-	(10.793.025,54)
Amort. Acum. Mobiliari	(2.310.640,41)	(314.635,00)	6.757,03	-	(2.618.518,38)
Amort. Acum. Equips informàtics	(2.465.759,29)	(95.559,35)		-	(2.561.318,64)
Amort. Acum. Elements transport extern	(22.622,21)	(5.773,64)		-	(28.395,85)
Amort. Acum. Altres immobilitzats	(2.903,49)	(697,74)		-	(3.601,23)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(39.500.246,47)	(3.688.418,87)	241.814,17	-	(42.946.851,17)
VALOR NET COMPTABLE	57.438.995,58				61.078.598,31

5.1. Altra informació.

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici són:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Construccions	2.420.638,46	2.311.635,50
Instal·lacions tècniques	3.224.223,77	3.036.592,29
Maquinària	2.453.762,52	2.103.825,92
Utillatge	1.026.995,00	995.420,36
Mobiliari	1.634.111,42	1.094.781,07
Equips per processos d'informació	2.297.543,43	2.297.543,43
Elements de transport	1.904,30	1.904,30
Altres immobilitzats material	0,00	0,00
Elements totalment amortitzats	13.059.178,90	11.841.702,87

Els coeficients d'amortització que han estat aplicats de manera uniforme respecte l'exercici anterior, per a cadascun dels grups d'elements d'immobilitzats són els següents:



Concepte	% Amortització
Edificis cedits	1%- 5%
Maquinària	10%
Instal·lacions	5% - 20%
Elements de transport intern	12% - 15%
Utilatge mecànic	20%
Instrumental mèdic assistencial	20%
Equips i aparells mèdics assistencials	10% -20%
Elements de transport	15%
Mobiliari	10% - 12%
Equips d'oficina	10%
Electrodomèstics	10%
Equips informàtics	10% - 25%

L'amortització de l'immobilitzat material és aplicada de forma individualitzada per cadascun dels elements que el componen, a partir de la data de la seva adquisició.

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

El Consorci no té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Les pòlisses d'assegurances que té contractades són per a cobrir 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.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

6.1.Composició i evolució del saldo.

El detall del moviment de les diverses partides incloses en aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Aplicacions informàtiques	2.032.743,46	46.194,66			2.078.938,12
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	2.032.743,46	46.194,66	-	-	2.078.938,12
Amortització acumulada	(1.617.794,27)	(124.946,06)			(1.742.740,33)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(1.617.794,27)	(124.946,06)	-	-	(1.742.740,33)
VALOR NET COMPTABLE	414.949,19				336.197,79



Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'Immobilitzat intangible del balanç de situació a 31 de desembre de 2022 són:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Aplicacions informàtiques	2.011.574,09	21.169,37			2.032.743,46
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	2.011.574,09	21.169,37	-	-	2.032.743,46
Amortització acumulada	(1.401.546,41)	(216.247,86)			(1.617.794,27)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(1.401.546,41)	(216.247,86)	-	-	(1.617.794,27)
VALOR NET COMPTABLE	610.027,68				414.949,19

6.2 Altra informació.

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici són:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Aplicacions informàtiques	1.462.287,19	1.203.171,22
Elements totalment amortitzats	1.462.287,19	1.203.171,22



7. INSTRUMENTS FINANCERS.

7.1. *Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.*

Categoria	Instruments de Patrimoni (a)		Crèdits, derivats i altres (b)		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a cost amortitzat			45.390,83	375.929,29	45.390,83	375.929,29
Actius financers a cost	77.504,00	77.504,00			77.504,00	77.504,00
Total	77.504,00	77.504,00	45.390,83	375.929,29	122.894,83	453.433,29

(a) Es correspon als instruments de patrimoni d'acord amb el següent:

Entitat	Valor Participació 31.12.23	Valor Participació 31.12.22	% Domini
Equip d'Assistència Primària Alt Congost, S.L.	504,00	504,00	12,50%
ConSORCI de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.A	77.000,00	77.000,00	2,19%
Total	77.504,00	77.504,00	

(b) Es correspon als dipòsits i fiances constituïts a llarg termini per l'Entitat. El detall és el següent:

CONCEPTE	Data Document	Import
Dipòsit Institut Català del Sol.	17.11.2008	1.250,00
Fiança Ajuntament de VIC	12.11.2009	120,20
Fiança Lloguer Seminari	31.12.2009	2.800,00
Fiança Gestió Residus Ajuntament de Vic	31.05.2010	155,06
Fiança Ajuntament de VIC LOME END 2a.PTA.CDV	17.07.2014	525,80
Fiança Residus Laboratori - RECICLARIDS	29.07.2021	30.915,20
Fiança Residus Laboratori - RECICLARIDS	22.12.2022	150,00
Fiança Residus Urgències - Vilà Vila	03.04.2023	9.474,57
Total Fiances a llarg Termini		45.390,83



7.2. Actius financers a curt termini, excepte inversions en empreses del grup i associades

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a cost amortitzat	36.617.341,62	33.532.985,91	36.617.341,62	33.532.985,91
Total	36.617.341,62	33.532.985,91	36.617.341,62	33.532.985,91

La composició d'aquesta partida correspon al següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
(a.1) Usuaris per Prestació de Serveis Assistencials	1.843.202,77	1.976.049,74
(a.2) Clients i deutors empreses del grup i associades	31.336.000,91	27.052.673,48
(a.3) Deutors varis	2.401.255,30	616.625,03
(a.4) Aportacions del Servei Català de la Salut i altres	1.033.102,64	3.880.823,27
Altres actius financers	3.780,00	6.814,39
Prèstees i partides a cobrar	36.617.341,62	33.532.985,91

(a.1.) Usuaris per prestació de serveis assistencials.

Aquesta partida presenta el següent detall :

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Usuaris particulars	162.039,59	177.075,91
Entitats particulars	112.979,82	146.333,30
Companyies Asseguradores	1.220.212,73	1.562.644,30
Usuaris factures pendents d'estendre	318.900,87	7.728,07
Altres	29.069,76	82.268,16
Usuaris de dubtós cobrament	850.279,96	613.061,34
Provisió per insolvències de tràfic	(850.279,96)	(613.061,34)
Total Usuaris per Prestació de Serveis Assistencials	1.843.202,77	1.976.049,74

(a.2.) Clients i deutors, empreses del grup i associades.

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Servei Català de la Salut (a)	24.394.570,30	15.354.379,36
Factures pendents de formalitzar (b)	6.121.274,03	11.381.810,45
Serveis Auxiliars a la Sanitat, AIE	40.092,84	10.207,17
F.P. Hospital Sant Jaume de Manlleu	3.074,64	2.855,19
F.P. Hospital de la Santa Creu de Vic	761.645,86	292.562,51
EAP Osona Sud-Alt Congost	15.343,24	10.858,80
Clients i deutors empreses del grup i associades	31.336.000,91	27.052.673,48



- a) El saldo del **Servei Català de la Salut** correspon, principalment, a les facturacions dels mesos de novembre i desembre de l'exercici 2023.
- b) Es correspon a les regularitzacions pendents de les clàusules que regulen els serveis concertats pel Consorci amb el Servei Català de la Salut dels exercicis 2023 i 2022. Les regularitzacions es troben condicionades a l'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, de forma que s'ha considerat que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2023 i 2022 es registraran les desviacions en l'exercici en el qual es produeixin.

(a.3) Deutors diversos:

Els principals saldos de Deutors a 31 de desembre de 2023 són els següents:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Institut Català de la Salut	756.460,74	196.860,59
Hospital de Campdevàrol	731.520,86	35.908,29
Sistema d'Emergències Mèdiques	468.121,97	179.098,73
Departaments Afers Socials i Família	183.745,90	148.332,70
Altres <68.000 euros	261.405,83	56.424,72
Total altres Deutors	2.401.255,30	616.625,03

(a.4) Entitats Públiques deutors a curt termini

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Aportació plurianual del Servei Català de la Salut pel finançament del pla d'inversions de reforma i adaptació a noves normatives	588.502,64	2.225.579,58
Aportació del Servei Català de la Salut per compensació increments retributius no aplicats els anys 2009 i 2010	0,00	1.380.612,18
Aportació programa de suport a la renovació tecnològica	0,00	274.631,51
Subvenció del Departament d'Acció Climàtica per instal·lació de plaques fotovoltaiques	444.600,00	0,00
Total	1.033.102,64	3.880.823,27



7.3. Passius financers a llarg termini

Categoria	Altres Passius Financers		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Passius financers a cost amortitzat	820.623,30	776.299,91	820.623,30	776.299,91
Total	820.623,30	776.299,91	820.623,30	776.299,91

La composició d'aquesta partida correspon al següent detall:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
(a.1) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	302.320,04	213.464,67
(a.2) Deutes a llarg termini amb la Seguretat Social	518.303,26	562.835,24
Total Altres passius financers	820.623,30	776.299,91

(a.1.) Fiances rebudes a llarg termini.

Correspon a les fiances rebudes en garantia del compliment de les obligacions contractuals.

(a.2.) Deutes a llarg termini amb la Seguretat Social.

El deute a llarg termini amb els Organismes de la Seguretat Social, correspon a l'import total ajornat, segons Resolució del Director General de la Seguretat Social de data 22 de desembre de 1995. L'esmentada resolució concedí una moratòria per la qual s'ajornà el deute total per un període de 10 anys (amb venciments entre gener del 1998 i desembre del 2007) i condonà els interessos acreditats per aquest deute, a l'empara del disposat en la disposició addicional 30a. de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 1995.

A partir de la data del primer venciment de la moratòria al 1998, la Tresoreria General de la Seguretat Social la Fundació ha resultat concedir successives ampliacions de la carència esmentada, en virtut del disposat per diferents disposicions incloses en Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat. Atenent a aquesta circumstància, l'import total ajornat haurà de ser liquidat en 10 terminis anuals amb un any de carència. Aquest import ajornat es troba comptabilitzat íntegrament com a exigible a llarg termini.

A formulació dels presents comptes anuals no s'ha pogut sol·licitar un nou aplaçament de la moratòria en tant que els pressupostos del 2024 no es troben aprovats, per tant, es manté l'eficàcia de l'anterior Disposició Addicional de la Llei General de Pressupostos de l'exercici 2023 i, en conseqüència, la darrera resolució de la Tresoreria General de la Seguretat Social d'aplaçament del deute de data 29 de setembre de 2022.



7.4. *Passius financers a curt termini*

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit (a)		Altres passius financers (b)		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Passius financers a cost amortitzat	7.910,25	12.299,95	25.674.850,96	19.383.829,59	25.682.761,21	19.396.129,54
Total	7.910,25	12.299,95	25.674.850,96	19.383.829,59	25.682.761,21	19.396.129,54

(a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Interessos acreditats i no vençuts	7.910,25	12.299,95
Total Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7.910,25	12.299,95

(b) Altres passius financers

Deute a curt termini	31/12/2023	31/12/2022
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	6.752.450,04	2.678.932,73
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	18.159,79	22.741,13
Partides transitòries pendents d'aplicació	0,00	5.780,91
Total Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.770.609,83	2.707.454,77

Creditors comercials i altres comptes a pagar	31/12/2023	31/12/2022
(b.1) Proveïdors i Altres creditors	14.526.040,93	12.130.644,24
(b.2) Proveïdors i Altres creditors empreses del grup i associades	200.627,26	1.007.310,54
(b.3) Remuneracions pendents de pagament	4.177.572,94	3.538.420,04
Total Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.904.241,13	16.676.374,82

Total Altres Passius Financers a curt termini	25.674.850,96	19.383.829,59
--	----------------------	----------------------

(b.1) La composició d'aquesta partida és las següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Proveïdors	10.868.941,51	7.172.336,37
Proveïdors Immobilitzat	1.917.833,10	3.788.599,23
Creditors – Fons pendents aplic.	484.653,32	319.306,99
Factures pendents de rebre	1.254.613,00	850.401,65
Proveïdors i Altres Creditors	14.526.040,93	12.130.644,24



A l'epígraf de factures pendents de rebre s'incorpora una previsió per import de 516.982,50 euros per una possible reclamació dels preus facturats en el subministrament de gas entre el període de setembre 2022 a agost 2023.

(b.2) Correspon al saldo pendent de pagament amb la empresa del grup Serveis Auxiliars de la Sanitat, A.I.E. i Fundació Privada Hospital de la Santa Creu.

(b.3) La composició del saldo de remuneracions pendents de pagament és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Provisió per acompliment d'objectius (a)	2.745.233,74	1.195.429,53
Remuneracions pendents de pagament (b)	783.237,43	581.335,90
Altres provisions (c)	649.101,77	1.761.654,65
Remuneracions Pendents De Pagament	4.177.572,94	3.538.420,08

- a) Segons s'estableix en el III Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, marca les directrius per la liquidació de les DPO's al professionals de l'entitat.
- b) Es correspon, principalment, als conceptes salarials variables de desembre 2023 que es liquiden durant el mes de gener de 2024.
- c) Les provisions que integren aquest apartat son les següents:
- En data 15 de febrer de 2024, la Comissió Paritària del III conveni, aprova un increment retributiu de 0,5% des del mes de gener de 2023, atès que l'increment del PIB nominal de 2023 ha estat superior a l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic de l'any 2023. La provisió per aquest concepte que ha registrat l'entitat ascendeix a l'import de 356.613,29 euros.
 - S'ha registrat una provisió per import de 292.488,48 euros en concepte de l'efecte que preveu l'entitat sobre els treballadors que han reclamat una carrera professional superior a la que tenen recorreguda.



- Classificació dels actius financers per venciments:

A 31 de desembre de 2023

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades							
- Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803,04	1.803,04
- Crèdits, derivats i altres	1.302.840,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.302.840,18
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.504,00	77.504,00
- Altres actius financers	3.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.390,83	49.170,83
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.843.202,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.843.202,77
-Deutors, entitats de grup, associades i altres parts vinculades	31.336.000,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.336.000,91
- Altres deutors	2.401.255,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.401.255,30
- Aportacions del Servei Català de la Salut i altres	1.033.102,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.033.102,64
Total	37.920.181,80	0,00	0,00	0,00	0,00	124.697,87	38.044.879,67



A 31 de desembre de 2022

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades							
- Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803,04	1.803,04
- Crèdits, derivats i altres	5.365.203,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.365.203,18
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.504,00	77.504,00
- Altres actius financers	6.814,39	0,00	0,00	0,00	0,00	375.929,29	382.743,68
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.976.049,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.976.049,74
- Deutors, entitats de grup, associades i altres parts vinculades	27.052.673,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.052.673,48
- Altres deutors	616.625,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616.625,03
- Aportacions del Servei Català de la Salut	3.880.823,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.880.823,27
Total	38.898.189,09	0,00	0,00	0,00	0,00	455.236,33	39.353.425,42



- Classificació dels passius financers per venciments:

A 31 de desembre de 2023

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes	26.070,04	0,00	0,00	0,00	0,00	820.623,30	846.693,34
- Deutes amb entitats de Crèdit	7.910,25	0,00		0,00	0,00	0,00	7.910,25
- Altres passius financers	18.159,79	0,00	0,00	0,00	0,00	820.623,30	838.783,09
Deutes amb empreses del grup i associades	6.752.450,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.752.450,04
Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.904.241,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.904.241,13
- Proveïdors i altres creditors	14.526.040,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.526.040,93
- Proveïdors, entitats del grup i associades	200.627,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.627,26
- Personal	4.177.572,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.177.572,94
Total	25.682.761,21	0,00	0,00	0,00	0,00	820.623,30	26.503.384,51



A 31 de desembre de 2022

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes	35.041,08	0,00	0,00	0,00	0,00	776.299,91	811.340,99
- Deutes amb entitats de Crèdit	12.299,95	0,00		0,00	0,00	0,00	12.299,95
- Altres passius financers	22.741,13	0,00	0,00	0,00	0,00	776.299,91	799.041,04
Deutes amb empreses del grup i associades	2.678.932,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.678.932,73
Creditors comercials i altres comptes a pagar	16.682.155,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.682.155,73
- Proveïdors i altres creditors	12.130.644,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.130.644,24
- Proveïdors, entitats del grup i associades	1.007.310,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007.310,54
- Personal	3.538.420,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.538.420,04
- Partides transitòries pendents d'aplicació	5.780,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.780,91
Total	19.396.129,54	0,00	0,00	0,00	0,00	776.299,91	20.172.429,45



7.5. Altra informació

Actius financers; Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini i a curt termini:

Categoria	Instruments de Patrimoni (a)		Crèdits, derivats i altres (b)		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a cost amortitzat			1.302.840,18	5.365.203,18	1.302.840,18	5.365.203,18
Actius financers a cost	1.803,04	1.803,04			1.803,04	1.803,04
Total	1.803,04	1.803,04	1.302.840,18	5.365.203,18	1.304.643,22	5.367.006,22

a) Es correspon a la participació del Consorci a la següent entitat:

Entitat	Valor Participació 31.12.22	% Domini	Valor Participació 31.12.21	% Domini
Serveis auxiliars de la Sanitat, AIE	1.803,04	30,00%	1.803,04	30,00%
Total	1.803,04		1.803,04	

b) La composició del saldo es correspon al següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Saldo deutor per traspàs activitat Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu (b.1)	608.570,22	1.241.764,72
Préstec operació transmissió patrimonial Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu (b.2)	-	4.123.438,46
Saldo tresoreria operació transmissió patrimonial Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu (b.3)	149.181,76	-
Traspàs monetari Hospital de la Santa Creu (b.4)	400.000,00	-
SAS (IDIAP) (b.4)	149.464,28	-
Altres	(4.376,08)	-
Total	1.302.840,18	5.365.203,18

b.1) Tot i que en el present exercici s'ha formalitzat l'escissió de l'activitat de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu al Consorci en els termes descrits a la nota 4.2.2 de la memòria, al tancament de l'exercici existeix un saldo deutor pendent de traspassar corresponent a la facturació del darrer trimestre de 2023 sobre l'activitat de la residència Aura i residència assistida amb el Departament de Drets Socials, el qual, aquest darrer no ha permès de facturar amb nom del Consorci durant el present exercici. Així mateix, si be amb el Servei Català de la Salut a partir de maig de 2023 els contractes ja estan a nom del Consorci, també consta un saldo deutor corresponent a la regularització de les clàusules de l'any 2022.



b.2) El saldo pendent al tancament de l'exercici anterior es corresponia al préstec bilateral formalitzat amb data 28 de desembre de 2022 amb la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu. L'import del préstec ha quedat compensat durant l'exercici un cop s'ha formalitzat l'operació d'integració els actius i passius de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu descrita a la nota 4.2.2 de la memòria.

b.3) Es correspon al saldo de tresoreria que rep l'entitat de la Fundació Sant Jaume de Manlleu fruit de l'operació de transmissió d'actius i passius. A principis de l'any 2024 s'ha traspassat l'import a un compte comptable de bancs, atenent que el moviment bancari s'ha efectuat a principis de l'any següent.

b.4) En el marc de la Gerència única d'ambdues entitats i donada la necessitat de tresoreria de FHSCreu; CHV va facilitar de manera puntual l'import identificat en el punt b.4).

8. EXISTÈNCIES

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

	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22	VARIACIÓ
TOTAL EXISTÈNCIES	2.661.663,39	2.294.639,35	367.024,04

No ha estat necessari realitzar cap deteriorament a les existències.



9. FONS PROPIS

L'anàlisi del moviment de les partides que componen els Fons Propis, durant l'exercici 2023, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Distribució del resultat 2023	Saldo a 31/12/23
Fons Social	44.289.200,37				44.289.200,37
Romanent	14.390.022,10			481.220,29	14.871.242,39
Resultats negatius exercicis anteriors	(8.085.195,14)				(8.085.195,14)
Altres reserves	1.878.140,37		(4.268.269,35)		(2.390.128,98)
Resultat de l'exercici	481.220,29	(4.841.039,31)		(481.220,29)	(4.841.039,31)
FONS PROPIS	52.953.387,99	(4.841.039,31)	(4.268.269,35)	-	43.844.079,33

El fons social inclou el fons fundacional per import de 630.686,01 euros, els immobles en cessió d'ús rebuts de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, la Clínica Vic i l'Hospital General de Vic per import total de 39.535.075,90 euros d'acord amb la descripció de la nota 4.2.1 de la memòria, i l'aportació de capital rebuda a l'exercici anterior del Servei Català de la Salut per import de 4.123.438,46 euros en el marc de l'operació d'integració d'actius i passius de la branca d'activitat assistencial i la Residència Aura de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu.

En el present exercici consta a l'epígraf d'altres reserves la pèrdua patrimonial generada per la formalització de l'operació de transmissió d'actius i passius de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu descrita a la nota 4.2.2 de la memòria.

L'anàlisi del moviment de les partides que componen els Fons Propis, durant l'exercici 2022 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Distribució del resultat 2022	Saldo a 31/12/22
Fons Social	40.165.761,91	4.123.438,46			44.289.200,37
Romanent	6.665.098,66			8.333.187,60	14.998.286,26
Resultats negatius exercicis anteriors	(8.085.195,14)				(8.085.195,14)
Altres reserves	1.878.140,37				1.878.140,37
Resultat de l'exercici exercici	8.333.187,60	481.220,29		(8.333.187,60)	481.220,29
FONS PROPIS	48.956.993,40	4.604.658,75	-	-	53.561.652,15



10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Els moviments de l' exercici de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el patrimoni net han sigut els següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/23
Subvencions Catsalut	28.294.369,53	5.542.449,99	(1.696.156,96)	32.140.662,56
Altres subvencions	568.980,61	641.068,79	(127.120,18)	1.082.929,22
Associació Osona Contra el Càncer	472.855,09	61.850,24	(34.259,02)	500.446,31
Subvencions, donacions i altres	29.336.205,23	6.245.369,02	(1.857.536,16)	33.724.038,09

Els moviments de l' exercici 2022 de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el patrimoni, són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/22
Subvencions Catsalut	27.105.889,08	2.759.550,51	(1.571.070,06)	28.294.369,53
Altres subvencions	643.458,00		(74.477,39)	568.980,61
Associació Osona Contra el Càncer	511.495,09		(38.640,00)	472.855,09
Subvencions, donacions i altres	28.260.842,17	2.759.550,51	(1.684.187,45)	29.336.205,23

Les subvencions en capital són comptabilitzades pel seu import íntegre, en el moment de la seva concessió, independentment de la data de justificació de les mateixes.

El detall de les subvencions en capital pendents d'imputar a resultats a 31 de desembre de 2023 i 2022, és el següent:

SUBVENCIONS	Import de subvenció	Net pendent a 31-12-22	Net pendent a 31-12-23
Subvencions CatSalut	42.932.110,21	28.294.369,53	32.140.662,56
Associació Osona Contra el Càncer 2014	780.343,64	474.163,00	447.019,00
Associació Osona Contra el Càncer 2019	52.777,72	36.768,00	32.448,00
Associació Osona Contra el Càncer 2021	17.629,70	15.264,09	13.800,09
Associació Osona Contra el Càncer 2023	61.850,24	0,00	60.519,22
Adequació habitació contenció SM	4.500,00	564,00	0,00
Projecte Equipament Urgències	241.695,00	168.900,00	149.040,00
Donacions COVID-19	448.170,65	337.820,00	284.480,00
La Caixa 21 - Gimnàs Residència Aura	9.000,00	8.356,61	7.665,41
Subvenció Residència Aura	2.243.842,45	0,00	173.443,81
Subvenció plaques fotovoltaïques	444.600,00	0,00	414.960,00
Total	44.548.077,16	29.336.205,23	33.724.038,09



11. PROVISIONS A LLARG TERMINI.

11.5. Obligacions per prestacions a llarg termini amb personal

Segons estableix el III Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, al qual es troba acollit el personal de l'entitat, els treballadors que prestin serveis a l'empresa durant 25 anys tindran dret per una sola vegada al consolidar aquesta antiguitat a un premi de fidelització que consisteix en un mes de vacances addicional al que tindran dret a gaudir en aquell any. El treballador no ho podrà substituir per una compensació en metàl·lic, excepte casos excepcionals, que hauran de ser autoritzats per la Comissió paritària del conveni.

Les despeses que s'ocasionin per les suplències generades pel gaudiment del premi de fidelització es registren i computen com a despesa en el moment que es merita.

11.6. Altres provisions per a riscos i despeses

La composició del saldo i el moviment de l'exercici corresponent als litigis i demandes es detalla a continuació:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Altes	Baixes	Excés Provisió	Saldo a 31/12/23
(A) Provisió per demanda particular	1.287.512,50		(337.617,57)	(404.798,43)	545.096,50
(B) Provisió Fons Addicional 0,3%	151.781,96				151.781,96
Provisions per a riscos i despeses	1.439.294,46	-	(742.416,00)	-	696.878,46
(C) Provisió a curt termini	608.264,16	141.101,16			749.365,32
Provisions a curt termini	608.264,16	141.101,16	-	-	749.365,32

(A) Els moviments de l'exercici es corresponen a la sentència ferma del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya sobre un procediment d'una demanda particular d'un antic professional de l'entitat que ha suposat un impacte positiu al compte de pèrdues i guanys de l'exercici per l'excedent de la provisió. El saldo al tancament de l'exercici fa referència a un altre procediment del mateix professional, el qual es troba pendent de resolució a data de formulació dels comptes anuals.

(B) Provisió Fons Addicional 0,3% per l'exercici 2020 per increment addicional negociat en el darrer conveni aprovat. El procés es troba judicialitzat pendent de resoldre.

(C) Les principals provisions registrades es corresponen a:

- Demanda per diferències en els endarreriments de la retribució de vacances i interessos per import de 453.272,04 euros.
- Correspon a la demanda pendent d'interposar pels professionals i de manera grupal i en relació al procediment 633/2016 i Import de 154.992,12 euros
- Alta de l'exercici per import de 135.496,40 euros corresponent a la reclamació d'un proveïdor per interessos de demora i despeses financeres pel retard en el pagament de les obligacions contingudes.



La composició del saldo i el moviment de l'exercici 2022 corresponent als litigis i demandes es detalla a continuació:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/22
(A) Provisió Sentència retribució Vacances	-	1.287.512,50		1.287.512,50
(B) Provisió Fons Addicional 0,3%	303.563,92		(151.782,00)	151.781,92
Provisions per a riscos i despeses	303.563,92	1.287.512,50	(151.782,00)	1.439.294,42
Provisió a curt termini	608.264,16		-	608.264,16
Provisions a curt termini	608.264,16	-	-	608.264,16

12. DESPESES.

12.5. CONSUMS DE L'EXERCICI.

El detall dels consums, distingint les compres i la variació d'existències és el següent. S'ha optat per l'agregació a efectes comptables en una sola partida de totes les existències, sense procedir a la seva diferenciació per naturalesa, motiu pel qual el saldo de consums figura agregat:

Concepte	Existències Inicials	Compres 2023	Existències Finals	Consums
Fàrmacs específics		18.294.565,48		
Material sanitari		12.538.501,25		
Altres proveïments		685.711,09		
Queviures		215.331,47		
Instrumental i utillatge		53.584,73		
Roberia		218.118,10		
Descompte promte pagament		(608.809,52)		
TOTALS	2.294.639,35	31.397.002,60	2.661.663,39	31.029.978,56

Els consums de l'exercici anterior són els següents:

Concepte	Existències Inicials	Compres 2022	Existències Finals	Consums
Fàrmacs específics		15.698.028,66		
Material sanitari		12.007.735,87		
Altres proveïments		687.858,39		
Queviures		132.164,07		
Instrumental i utillatge		50.339,96		
Roberia		258.155,40		
Descompte promte pagament		(620.530,81)		
TOTALS	2.522.463,86	28.213.751,54	2.294.639,35	28.441.576,05



Els conceptes més significatius comptabilitzats a la partida de "Treballs Realitzats per altres Empreses" són els següents:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Metges consultors	1.188.500,20	931.286,56
Serveis assistencials	2.475.768,45	2.077.429,30
Serveis externs d'arxius	198.020,87	159.453,82
Servei d'alimentació	2.356.405,92	2.162.549,73
Servei de bugaderia	870.186,50	1.014.135,64
Servei de neteja	2.793.526,01	2.837.579,95
Serveis de manteniment	1.187.411,18	1.215.908,39
Servei de seguretat	252.359,63	209.890,50
Servei extern d'eliminació de residus	182.683,94	197.663,56
Altres serveis	6.038.884,39	5.867.675,65
Total Treballs realitzats per altres empreses	17.543.747,09	16.673.573,10

12.6. DESPESES DE PERSONAL.

El detall de la partida de sous i salaris distribuït per conceptes retributius i categories laborals:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Sous i salaris	63.253.526,07	57.532.567,32
Indemnitzacions	201.811,25	171.107,89
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	17.008.734,51	15.097.924,84
Despeses socials	159.073,41	150.405,46
DESPESES DE PERSONAL	80.623.145,24	72.952.005,51

La partida d'altres càrregues socials es troba composta pels següents conceptes:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	17.008.734,51	15.097.924,84
Altres Càrregues Socials	17.008.734,51	15.097.924,84

La plantilla mitja de personal distribuïda per categoria professional és la següent:

Categoria	2023		2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Direcció	5	1	4	2
Facultatius	191	135	171	128
Infermeria	793	138	781	132
Administratius	142	23	143	22
Serveis Generals	1	4		6
Plantilla mitja	1.132	301	1.099	290



La remuneració de l'alta direcció ha estat de 131.427,65 euros per el 2023 i de 120.008,01 euros per l'exercici 2022 en concepte de sous i salari, no existint bestretes ni crèdits entregats.

12.7. SERVEIS EXTERIORS.

El detall dels principals conceptes comptabilitzats com Serveis Exteriors en l'exercici i en l'anterior, és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Arrendaments	471.803,70	295.690,24
Reparacions i conservació	522.959,52	381.264,83
Serveis professionals independents	110.581,64	130.039,84
Transports	34.627,00	37.919,06
Primes d'assegurances	176.831,91	171.417,86
Serveis bancaris	1.594,56	14.876,04
Publicitat	12.618,26	10.545,19
Subministraments i comunicacions	2.044.264,82	2.813.666,93
Formació i docència	119.747,45	90.207,21
Correu i missatgers	185.084,88	172.030,19
Dietes i desplaçaments del personal	93.842,01	112.168,28
Afiliacions i subscripcions a publicacions	86.898,51	76.015,35
Relacions públiques	1.941,87	592,10
Altres serveis	16.827,36	108.044,88
SERVEIS EXTERIORS	3.879.623,49	4.414.478,00

Inclòs en les despeses de serveis professionals, es troben comptabilitzats els honoraris dels auditors de comptes del Consorci, que per a l'exercici 2023 son de 16.000,00 euros (mateix import que el 2022).



13. INGRESSOS

13.1 DISTRIBUCIÓ DE L'IMPORT DE LA XIFRA NETA DE NEGOCIS.

La distribució dels ingressos per prestació de serveis assistencials, atenent als tipus d'usuaris i prestacions, és la següent:

CONCEPTE	Exercici 2023	Exercici 2022
Prestacions de serveis a usuaris particulars	2.744.839,26	2.192.703,83
Hospitalització	2.480.456,72	1.872.684,66
Consultes externes	59.743,99	70.423,86
Urgències	35.595,75	35.205,53
Prestacions diverses	169.042,80	214.389,78
Prestacions de serveis a Companyies Asseguradores	5.950.890,69	6.275.220,53
Hospitalització	3.480.861,30	3.623.523,30
Consultes externes	591.913,08	620.477,91
Urgències	790.519,96	834.091,04
Prestacions diverses	1.087.596,35	1.197.128,28
Prestacions de serveis al Servei Català de la Salut	111.247.417,15	105.906.292,13
ACTIVITAT AGUTS	97.400.630,03	93.699.476,20
Hospitalització	38.164.673,31	33.533.363,49
Consultes externes	13.520.227,17	12.852.350,47
Medicació	18.745.294,31	15.736.706,64
Urgències	6.066.516,70	6.623.234,99
Hospital de dia	3.996.626,78	3.304.192,98
Cirurgia menor ambulatoria	681.260,33	720.561,87
Hemodiàlisi	2.919.933,03	2.749.118,74
Contraprestació per Resultats - Pla de Salut	2.894.605,85	2.039.301,85
Programes d'Especial interès	4.446.918,72	3.149.301,71
Programa Formació post-graduada - M.I.R., LL.I.R.	920.231,53	787.200,48
Programa Tractament Alta complexitat	464.806,86	233.635,15
Capitatu (LGR)	45.228,76	43.309,78
Paga extra 2021	0,00	22.225,06
COVID-19	0,00	8.041.485,00
Programa recuperació activitat	0,00	1.657.569,30
Programa respiratoria domicili	643.739,00	0,00
Programa UCIS hivern	267.505,59	0,00
Programa DPO'S 1,90%	1.426.265,83	0,00
Clàusula Sobre Cost	2.196.796,26	2.205.918,69



CONCEPTE	Exercici 2023	Exercici 2022
ACTIVITAT SALUT MENTAL	7.013.507,11	6.206.506,29
Hospitalització	1.826.072,80	1.710.861,81
Consultes externes	2.882.885,13	2.550.710,61
Hospital de dia	584.483,82	500.073,93
Programes d'especial interès	570.689,92	532.707,85
Programa S.M Docència	208.514,56	155.653,12
Programa S.M Drogues	660.428,79	616.474,18
Línies de Gestió de Risc	22.673,22	0,00
Programa DPO'S 1,90%	118.310,67	0,00
Clàusula Sobre Cost	139.448,20	140.024,79

CONCEPTE	Exercici 2023	Exercici 2022
ACTIVITAT SOCIO - SANITARI	6.833.280,01	6.000.309,64
Hospitalització	860.924,96	307.171,89
Convalescència	2.817.387,31	2.757.382,78
Consultes externes	106.820,02	94.493,53
Hospital de dia	610.447,03	497.777,44
PADES	339.301,27	310.364,65
UFISS	333.373,27	304.941,24
PIUC	104.742,18	0,00
Programa integració assistencial	1.380.454,87	1.287.978,05
COVID-19	0,00	296.450,00
Clàusula Sobre Cost	137.212,00	143.750,06
Programa DPO'S 1,90%	140.193,88	0,00
Capitaniu (LGR) HSJM	2.423,22	0,00
Prestacions de serveis a la DGPS	1.559.401,53	1.494.903,90
Altres serveis	1.301.231,69	922.108,69
Productes intermedis sol·licitats	2.711.279,15	1.959.952,16
TOTAL IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	125.515.059,47	118.751.181,24



13.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ.

El detall dels conceptes comptabilitzats com "Altres Ingressos d'Explotació", és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos per llit d'acompanyant	21.730,80	16.756,00
Ingressos per serveis hotelers	83.681,72	44.077,52
Ingressos per canons	37.937,29	32.718,28
Ingressos per utilització Edificis	185.388,02	170.521,73
Ingressos per prestacions de serveis al personal	183.993,70	179.087,99
Ingressos per I.L.T.	1.585.959,64	2.054.744,46
Ingressos per serveis docents	4.956,70	124.998,86
Ingressos activitats complementàries típiques	576.310,71	466.950,42
Ingressos per servei prevenció mancomunat	219.894,32	227.905,32
Ingressos per reducció deute moratòria Seg.Social	44.184,01	115,01
Altres ingressos diversos	1.692.572,29	1.167.272,68
TOTAL ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	4.636.609,20	4.485.148,27

Inclòs a la partida de "Ingressos per I.L.T", s'hi inclou l'import de 1.585.959,64 per l'exercici 2023 i 2.054.744,46 al 2022, corresponent a les bonificacions obtingudes en la cotització a la Seguretat Social, per incapacitats laborals transitòries.

Inclòs a la partida de "ingressos per activitats complementàries típiques", s'hi inclou, com a més significatiu, l'import de 515.502,39 euros i 430.999,08 euros al 2023 i 2022 respectivament, corresponent al subministrament de medicaments i material sanitari a clients.

14 TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES.

D'acord als Estatuts del Consorci Hospitalari de Vic, la Fundació Privada 'Hospital de la Santa Creu de Vic, es troba representada en el Consell de Govern del Consorci.

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 15 de juliol de 2009. El saldo deutor i les operacions realitzades amb el Servei Català de la Salut a 31 de desembre de 2023 i 2022, es troben detallats a la nota 7.2.a.2) i a la nota 13.1 respectivament.

Entitat	Ingressos		Despeses		Saldo Deutor		Saldo Creditor	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
F.P. Hosp. Santa Creu de Vic	1.002.823,69	848.549,13	384.883,99	541.520,28	761.645,86	292.562,51	47.933,81	287.588,98
Eap Osona Sud Alt Congost	83.873,76	77.419,41	0,00	0,00	15.343,24	10.858,80	0,00	0,00
Serveis Auxiliar de la Sanitat	102.745,73	168.799,87	7.248.456,39	7.501.961,78	40.092,84	10.207,17	17.172,44	619.128,12
F.P.Hosp.Sant Jaume Manlleu	20.477,10	16.317,99	0,00	0,00	3.074,64	2.855,19	0,00	0,00
FORES	2.006,50	48.539,73	89.852,52	116.021,01	0,00	0,00	35.238,59	70.593,44
TOTAL	1.211.926,78	1.159.626,13	7.723.192,90	8.159.503,07	820.156,58	316.483,67	100.344,84	977.310,54



EAP OSONA SUD ALT CONGOST

Ingressos	2023	2022
Serveis complementaris	28.403,33	24.414,97
Productes Intermedis i laboratori	40.734,47	38.560,09
Servei de Prevenció Mancomunat	13.358,56	13.622,10
Total Ingressos	82.496,36	76.597,16
Iva aplicat	1.377,40	822,25
Total Prestació de Serveis	83.873,76	77.419,41

FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANTA CREU

Despeses	2023	2022
Altres treballs contractats externs	20.117,60	0,00
Atenció Subaguda + Serv.Sanitaris Med.Geriàtrica	287.186,63	409.317,63
Rehabilitació Integral d'Osona	0,00	0,00
Canon Parquing	77.579,76	127.601,52
Despeses de Docencia	0,00	920,26
Formació - Tuteles Factulatus	0,00	3.680,87
Total Serveis i Altres Subministraments	384.883,99	541.520,28

Ingressos	2023	2022
Productes Intermedis	43.061,84	45.265,08
Servei de Laboratori	132.113,97	124.316,28
Serveis complementaris	386.759,85	299.823,72
Servei Mèdics	279.639,16	230.493,66
Ingressos per UGA HSC	47.549,48	45.285,22
Servei de Prevenció Mancomunat	67.216,07	66.819,20
Col·laboració Unitat Clínic Epidemiològica	24.909,46	23.723,32
Productes Intermedis	4.214,32	0,00
Total Ingressos	985.464,15	835.726,48
Iva aplicat	17.359,54	12.822,65
Total Prestació de Serveis	1.002.823,69	848.549,13

FORES

Despeses	2023	2022
Despeses grupals FORCEM	65.421,96	86.086,75
Altres Despeses Diverses	23.220,56	29.934,26
PLA DE COMUNICACIÓ	1.210,00	0,00
TOTAL	89.852,52	116.021,01

Ingressos	2023	2022
Ingressos serv.Docents i projectes investigació	0,00	48.150,58
Ingressos Complementaris	1.037,76	0,00
Servei de Prevenció Mancomunat	968,74	365,52
Utilització Edifici	0,00	0,00
Total Ingressos	2.006,50	48.516,10
Iva aplicat	0,00	23,63
TOTAL Prestació de Serveis	2.006,50	48.539,73



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

Ingressos	2023	2022
Serveis Mèdics	13.291,14	11.713,63
Ingressos serv.Docents i projectes investigació	0,00	0,00
Ingressos Complementaris	4.873,42	3.202,26
Servei de Prevenció Mancomunat	1.761,98	1.402,10
Total Ingressos	19.926,54	16.317,99
Iva aplicat	550,56	0,00
Total Prestació de Serveis	20.477,10	16.317,99

SERVEIS AUXILIARS A LA SANITAT

Despeses	2023	2022
Serveis Contractats	7.418.650,72	7.251.173,91
Serveis Formatius	17.921,92	8.459,98
Serveis d'Estructura	-188.116,25	242.327,89
Total Serveis i Altres Subministraments	7.248.456,39	7.501.961,78

Ingressos	2023	2022
Servei de Prevenció Mancomunat	66.664,81	85.491,00
Ingressos Complementaris	34.947,28	77.998,08
Productes Intermedis	1.133,64	0,00
Aparcament	0,00	5.310,79
Serveis Docents	0,00	0,00
Total Prestació de Serveis	102.745,73	168.799,87
Iva aplicat	0,00	1.093,32
Total Prestació de Serveis	102.745,73	169.893,19

Atès el nou redactat de la Llei de Contractes del Sector Públic i per tal de garantir la continuïtat econòmica financera de l'agrupació, s'està estudiant l'aplicabilitat de les diferents opcions que permetin prestar els serveis al consorci, acomplint la normativa establerta.

SALDOS I OPERACIONS AMB LES ENTITATS DEL GRUP GENERALITAT

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 Pressupostaries:

NIF	Nom	Codi	Partida	Obligació	Pagament	Saldo
Q5855029D	INSTITUT CATALA DE LA SALUT	5200	D251000200	4.093,62	3.923,62	170,00
G59780494	FUND.GESTIO SANIT. HSC I ST.PAU	8990	D251000200	59.435,64	49.194,70	10.240,94
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	D221000400	92.017,93	-44.154,94	136.172,81
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	D221000500	679.033,75	679.033,75	
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	D227008900	4.704,32	4.704,32	
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	D251000200	14.469,10	14.469,10	
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	D251000200	523.300,54	296.340,68	
Q5856338H	CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I	6290	D212000300	42.784,91	38.570,72	4.214,19
Q5856428G	CONSORCI SANITARI DEL MARESME	7040	D251000200	38.470,75	10.464,75	28.006,00
Q0801175A	CONSORCI ADMINISTRACIO OBERTA DE CA	7210	D212000300	1.727,04	1.703,45	23,59
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	D251000200	985.429,53	765.689,79	219.739,74
Q5856249G	INSTITUT DE DIAG. PER LA IMATGE	6600	D251000200	2.063,26	0,00	2.063,26
Q5855049B	INS. RECERCA I TECN. AGROALIM.	6430	D227008900	5.128,22	1.989,24	3.138,98
Total Despesa				2.452.658,61	1.821.929,18	630.729,43



b) Operacions pèrdues i guanys:

NIF	nom entitat	Codi	Compte	Despesa
G59780494	FUND.GESTIO SANIT. HSC I ST.PAU	8990	60710010	9.274,41
G59780494	FUND.GESTIO SANIT. HSC I ST.PAU	8990	60710011	50.161,23
Q0801175A	CONSORCI ADMINISTRACIO OBERTA DE CA	7210	60760030	1.727,04
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60710000	65.155,04
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60710009	73.632,04
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60710010	373.102,14
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60710011	430.602,28
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60710016	42.938,00
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	60799999	0,03
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	60710000	35.704,84
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	60710011	10.866,67
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	60710015	411.917,62
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	60710016	64.811,41
Q5855029D	INSTITUT CATALA DE LA SALUT	5200	60710010	2.467,94
Q5855029D	INSTITUT CATALA DE LA SALUT	5200	60710011	1.625,68
Q5855049B	INS. RECERCA I TECN. AGROALIM.	6430	60790000	5.128,22
Q5856249G	INSTITUT DE DIAG. PER LA IMATGE	6600	60710011	2.063,26
Q5856338H	CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I	6290	60760030	42.784,90
Q5856338H	CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I	6290	60799999	0,01
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60000000	333.687,93
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60080000	345.345,82
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60170000	64.164,61
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60180010	1.392,61
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60180020	26.460,71
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60710010	14.467,28
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60790000	4.704,32
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	60799999	1,82
Q5856428G	CONSORCI SANITARI DEL MARESME	7040	60710000	38.470,75
Total Despeses				2.452.658,61

c) Saldos balanç:

NIF	Nom	Codi	Compte	Saldo
Q5855029D	INSTITUT CATALA DE LA SALUT	5200	40000000	170,00
G59780494	FUND.GESTIO SANIT. HSC I ST.PAU	8990	40000000	10.240,94
Q5856387E	BANC DE SANG I TEIXITS	6680	40000000	136.172,87
Q5850005I	CORPORACIO SANITARIA PARC TAULI	6950	40000000	226.959,86
Q5856338H	CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I	6290	40000000	4.214,19
Q5856428G	CONSORCI SANITARI DEL MARESME	7040	40000000	28.006,00
Q0801175A	CONSORCI ADMINISTRACIO OBERTA DE CA	7210	40000000	23,59
Q0802070C	CONSORCI DEL HOSPITAL CLINIC BCN	9860	40000000	219.739,74
Q5856249G	INSTITUT DE DIAG. PER LA IMATGE	6600	40000000	2.063,26
Q5855049B	INS. RECERCA I TECN. AGROALIM.	6430	40000000	3.138,98
Total				630.729,43



15 SITUACIÓ FISCAL.

No ha estat comptabilitzat cap import com despesa per aquest concepte, atès que el Consorci es troba exempt de tributació per l'**Impost sobre Societats**.

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. Per aquest motiu, el Consorci ha liquidat l'I.V.A. per activitats no assistencials. Tot i haver efectuat activitats amb dret a deducció de les quotes suportades en concepte d'I.V.A. i activitats que no habiliten per exercir l'esmentat dret, no s'ha procedit a l'aplicació del Règim de deduccions per regla de prorrata, estimant que l'efecte de l'aplicació de l'esmentada regla seria irrellevant.

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.

El Consorci, des del moment de la seva constitució, no ha estat objecte d'inspecció per part de l'Administració d'Hisenda. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, poden ser no coincidents amb els emprats per la Inspecció d'Hisenda, estimem que les sancions o recàrrecs que es podrien produir no serien significatius.

Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 són els següents:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	1.824.535,78	1.559.382,37
Hisenda Pública creditora per I.V.A.	9.526,41	6.396,94
Organismes de la Seguretat Social	1.605.797,99	1.326.997,52
Administracions Públiques Creditores	3.439.860,18	2.892.776,83

- L'import creditor amb **Hisenda Pública per I.R.P.F. i I.V.A.**, correspon a les liquidacions d'aquests impostos del mes de desembre que han estat ingressades en el mes de gener de 2024.
- El saldo amb els **Organismes de la Seguretat Social** correspon a la quota patronal i obrera del mes de desembre, que ha estat satisfeta a la Tresoreria de la Seguretat Social en el mes de gener de 2024.

16 INFORMACIÓ DE CARÀCTER MEDIAMBIENTAL.

Durant l'exercici de 2023 no s'han produït despeses ni inversions de caràcter significatiu destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no existeix cap risc ni contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.



17 INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS.

En el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques classificades com administració pública segons la definició del sistema europeu de comptes Nacionals i Regionals, aprovat pel Reglament (UE) 549/2013, de 23 de maig de 2013. A partir del mes de setembre de 2014 es calculen i publiquen mensualment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul de període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

Els principals aspectes de la metodologia de càlcul del Reial Decret 635/2014 són els següents:

- L'indicador Període mitjà de pagament mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador distint respecte el període legal de pagament establert en la normativa en matèria de contractació.
- En el càlcul del nombre de dies de pagament s'han exclòs els 30 dies des de l'entrada de la factura en el registre administratiu o equivalent.
- Només s'inclouen factures emeses des de l'1 de gener del 2015 que constin en el registre comptable de factures o equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.
- S'exclouen les obligacions de pagament entre entitats que tenen consideració d'Administració pública. També queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes similars dictats per òrgans judicials o administratius
- En el cas de les factures pagades amb càrrec al Fons de Liquiditat Autonòmic (FLA) es considera com a data de pagament material la data de la proposta de pagament definitiva formulada per la comunitat autònoma.



2023	Compleix amb període màxim d'acceptació o comprovació		Incompleix amb període màxim d'acceptació o comprovació		Total
	Import	%	Import	%	
D72 Llibre de Registre de Factures					
Operacions Corrents	52.561.953,66	87,50%	381.188,15	80,12%	52.943.141,81
Operacions de Capital	7.508.707,50	12,50%	94.587,52	19,88%	7.603.295,02
Total	60.070.661,16	100%	475.775,67	100%	60.546.436,83

2023	Compleix amb període màxim de pagament		Incompleix amb període màxim de pagament		Total
	Import	%	Import	%	
D70 Factures Pagades					
Operacions Corrents	13.154.756,94	84,50%	33.468.805,36	78,97%	46.623.562,30
Operacions de Capital	2.412.746,84	15,50%	8.915.517,08	21,03%	11.328.263,92
Total	15.567.503,78	100%	42.384.322,44	100%	57.951.826,22

2023	Compleix amb període màxim de pagament		Incompleix amb període màxim de pagament		Total
	Import	%	Import	%	
D70 Pendent de Pagament					
Operacions Corrents	3.596.325,03	70,45%	6.635.231,91	91,58%	10.231.556,94
Operacions de Capital	1.508.281,54	29,55%	609.842,18	8,42%	2.118.123,72
Total	5.104.606,57	100%	7.245.074,09	100%	12.349.680,66

2023	Període mitjà dels pagaments realitzats a data 31-12-2023	Període mitjà del pendent de pagament a data 31/12/2023
	Dies	Dies
Operacions Corrents	62,32	48,92
Operacions de Capital	41,69	25,01
Total	59,27	44,82

18 FETS POSTERIORIS.

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2023, no s'ha produït cap altre fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals.

19 CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A continuació es detalla per tipus de contracte, els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació a l'exercici 2023:

Tipus de Contracte	Procediment Obert		Procediment Negociat		Adjudicació Directa + Derivats	TOTAL
	Diversos Criteris	Únic Criteri	Amb Publicitat	Sense Publicitat		
D'Obres	2.046.681,50					2.046.681,50
De Subministrament	2.847.922,00			653.567,27		3.501.489,27
Mixt						0,00
De Serveis	416.793,48			94.657,90		511.451,38

20 GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLIC, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

A continuació es relacionen els principals serveis públics gestionats de forma indirecta, els convenis i altres formes de col·laboració que han estat vigents durant l'exercici 2023:

Entitat	Concepte	Descripció	Data signatura
HOSPITAL DE LA SANTA CREU DE VIC	Comodat precari espais RBH	us espais x projecte RHB integrat a Osona	09/09/2019
HOSPITAL DE LA SANTA CREU DE VIC I HOSPITAL DE CAMPD.	CONVENI SERVEI TERRITORIAL DE GERIATRIA I CURES PAL·LIATIVES		01/06/2019
ICS GERENCIA TERRITORIAL CENTRAL	CONVENI MARC COL·LABORACIÓ	Cooperació Gerència Territorial ICS-CHV	30/05/2019
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	PRÒRROGA CONVENI	Add Modificativa i pròrroga Conveni Valoració i discapacitat 2022	29/11/2021
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	PRÒRROGA CONVENI EXP.COMPLEMENTARIES	Pròrroga conveni exploracions complementàries 2022	22/12/2021
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	PRÒRROGA CONVENI LAB	Pròrroga conveni proves laboratori 2022	17/12/2021
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	AMPLIACIÓ PRÒRROGA CONVENI LAB	Ampliació p ròrroga conveni proves laboratori 2022	12/05/2022
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Adhesió conveni de Teràpies Respiratòries domicili	Teràpies Respiratòries Domicili	05/01/2020
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	CONVENI CESSIÓ PROGRAMA HARMONITZACIÓ CURES	Cessió del programa d'harmonització d'estàndards de cures	03/05/2020
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	PRÒRROGA ADDENDA 1	Cessió espais H.Manlleu-AP act.maternoinfantil 2022	14/03/2022
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	AMPLIACIÓ PRÒRROGA ADDENDA 1	Ampliació Cessió espais H.Manlleu-AP act.maternoinfantil 2022	05/09/2022
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Pròrroga Atenció Pediàtrica Territorial Osona	Model assistencial Territorial de Pediatria 2022	16/12/2022
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	CONVENI CAMPANYA VACUNACIÓ	Execució de la campanya de vacunació destinada al control de la Covid-19	22/02/2022
PARC TAUÍ	Encomana de gestió de manteniment + annexes	Sistema Digtalització imatges radiològiques PACS RAIM	01/01/2019
PARC TAUÍ	Conveni de col·laboració centre de referència	Centre de referència UCI Pedàtrica-Neonatal	01/01/2021
PARC TAUÍ	Addenda nº5 en matèria de cirurgia pediàtrica	Cirurgia Pediàtrica 2022	01/01/2022
PARC TAUÍ	CONVENI DE COL·LABORACIÓ	Proves de suport diagnòstic i serveis de teleradiologia	14/11/2022
HOSPITAL CLÍNIC I PROVINCIA BARCELONA	ADDENDA 15 AL CONVENI MARC	Consell genètic	08/10/2018
HOSPITAL CLÍNIC I PROVINCIA BARCELONA	CERTIFICAT ACORD ATENCIÓ NEUROQUIRÚRGICA	Neurocirurgia pacients CHV	14/11/2019
HOSPITAL CLÍNIC I PROVINCIA BARCELONA	ADDENDA 16 AL CONVENI MARC	Cardiologia	29/05/2020
HOSPITAL CLÍNIC I PROVINCIA BARCELONA	ADDENDA 19 AL CONVENI MARC	Nefrologia	01/02/2022



Entitat	Concepte	Descripció	Data signatura
FORES	CONVENI MARC	Col·laboració estratègica	17/03/2021
FORES	ADDENDA 1	Encomana gestió econòmica, log, i adm activ investigació	17/03/2021
DEPARTAMENT DE JUSTÍCIA	ACORD DE COL·LABORACIÓ	Activitats treballs comunitaris alternatius a MP	22/04/2021
FORES-CHV-SAS-FSHC-FADO	CONTRACTE ENCÀRREC ORGANITZACIÓ FORMACIÓ		10/01/2018
FUNDACIÓ LLEIERAT	CONVENI MARC	Participació CHV en projecte CIMTI	26/04/2019
FUNDACIÓ IMIM	ADDENDA 1 AL ACORD DE COL·LABORACIÓ	Col·laboració en el projecte Maturity Assessment in Patient Blood Management	22/07/2021
AMGEN-CATSALUT	ANNEX 1 AL CONVENI MARC	Adhesió CHV a l'ERP de Vectibix-c.colorectal	27/01/2020
UVIC-FUN.TICSALUT-CHV-FHSC-EAP ABS CENTELLES-EAP VIC-FUND.ALTHAIA-ICS-FORES	CONVENI DE COL·LABORACIÓ	Jornades R+D+I Tic Salut i Social	08/10/2021
CATSALUT-ICS	CONVENI DE COL·LABORACIÓ	Sistema d'aprovisionament conjunt centres SISCAT	20/10/2020
CATSALUT-ICS	ADHESIÓ CONVENI	Adhesió conveni aprovisionament	08/09/2021
CATSALUT-ICS	ADDENDA	Adquisició equipaments	08/09/2021
GIRBAU	CONVENI DE COL·LABORACIÓ	Col·laboració entre les parts	02/03/2021
CONSORCI SANITARI DEL MARESME	CONVENI DE COL·LABORACIÓ	Col·laboració estratègica per una major eficiència i professionalitat en la prestació de serveis	22/04/2022
CONSORCI SANITARI DEL MARESME	ADDENDA CONVENI	Àmbit d'al·lèrgologia i nefrologia infantil	22/04/2022
BANC DE SANG I TEIXITS	CONVENI MARC	Conveni Donació de Sang del Cordó umbilical	07/12/2022
F.HOSPITAL CAMPDEVÀNOL	CONVENI MARC	Prestació serveis assistencials	01/01/2020
F.HOSPITAL CAMPDEVÀNOL	ADDENDA 1	Prest. Serveis direcció Assistencial	01/03/2022
F.HOSPITAL CAMPDEVÀNOL	MODIFICACIÓ CONVENI 2020	Prestació serveis assistencials facultatius i infermeria	07/06/2022
HOSPITAL SANT JOAN DE DEU DE BARCELONA	ADDENDA 5 NEUROPEDIATRIA	Prestació serveis assistencials 2022	01/07/2022

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTARIA 2023

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2023			
Concepte	Drets reconeguts nets (a)	Obligacions reconegudes netes (b)	IMPORTS (a) - (b)
1. (+) Operacions no financeres	136.642.200,70 €	142.327.263,54 €	- 5.685.062,84 €
a) Operacions corrents (Capítols 1 a 5)	130.593.300,56 €	133.658.195,61 €	- 3.064.895,05 €
b) Operacions de capital (Capítols 6 i 7)	6.048.900,14 €	8.669.067,93 €	- 2.620.167,79 €
2. (+) Operacions amb actius financers	- €	- €	- €
3. (+) D'operacions comercials	- €	- €	- €
			- €
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L' EXERCICI (1+2+3)	136.642.200,70 €	142.327.263,54 €	- 5.685.062,84 €
			- €
II. OPERACIONS AMB PASSIUS FINANCERS	4.073.517,22 €	- €	4.073.517,22 €
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L' EXERCICI (I + II)			- 1.611.545,62 €
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria (Inversió i Despeses no recurrents)			3.983.979,43 €
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l' exercici en despeses amb finançament afectat			1.540.391,54 €
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			- €
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L' EXERCICI (III + 4+ 5+6)			832.042,27 €



INGRESSOS

Descripció	PRESSUPOST	MODIFICACIONS PROPOSADES		PRESSUPOST	ACUMULAT A 31-12-2023	
	2023	AMPLIACIONS	MINORACIONS	2023	DRETS	DESVIACIÓ
	APROVAT PARLAMENT			APROVAT CG 19-12-2023	RECONEGUTS	IMPORT
C. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	115.652.417	11.827.828	140.067	127.340.178	129.928.343	-2.588.165
I/317 PRESTACIÓ DE SERVEIS	103.036.411	11.652.739	0	114.689.151	117.122.378	-2.433.227
317.0001 Prestació Serveis d'assistència sanitària per compte de CatSalut	91.598.556	10.629.049	0	102.227.605	104.414.137	-2.186.532
317.0002 Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte de l'ICS	1.741.443	745.533	0	2.486.976	2.402.683	84.293
317.0003 Prest. Serveis d'assist. sanitària per compte dels centres de la XHUP	0	0	0	0	0	0
317.0009 Altres prest. Serveis d'assistència sanitària (particulars, mútues...)	9.696.413	278.157	0	9.974.570	10.305.558	-330.988
I/318 PRESTACIÓ DE SERVEIS D'ASSIT.SOCIAL	830.935	27.917	0	858.852	814.617	44.235
318.0004 Prestació de serv. d'assist. social i sociosanitària.	830.935	27.917	0	858.852	814.617	44.235
I/319 PRESTACIÓ DE SERVEIS D'ASSIT.SOCIAL	7.492.097	147.171	0	7.639.268	7.578.065	61.204
319.0009 Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del SP	750.240	17.177	0	767.417	744.785	22.633
319.0010 Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del SP	6.741.857	129.994	0	6.871.851	6.833.280	38.571
I/399 ALTRES INGRESSOS	4.292.974	0	140.067	4.152.907	4.413.284	-260.377
399.0009 Altres ingressos diversos	4.292.974	0	140.067	4.152.907	4.413.284	-260.377
C. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	136.770	220.400	59.737	297.433	435.529	-138.096
I/430 D'ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT I DE CATSALUT	50.000	220.400	0	270.400	270.400	0
430.5100 Del Servei Català de la Salut (transferència corrent)	50.000	220.400	0	270.400	270.400	0
DE CORPORACIONS LOCALS	0	0	0	0	0	0
460.0009 Altres transferències d'ajuntaments	0	0	0	0	0	0
463.0001 D'altres ens locals	0	0	0	0	0	0
I/470 D'EMPRESSES PRIVADES	86.770	0	59.737	27.033	165.129	-138.096
470.0001 D'empreses privades	86.770	0	59.737	27.033	165.129	-138.096
C. 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	194.096	28.828	0	222.923	229.429	-6.505
I/530 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	5.106	997	0	6.103	6.103	0
530.0001 Dividends	5.106	997	0	6.103	6.103	0
I/534 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0	0	0	0	0	0
534.0001 Altres ingressos financers	0	0	0	0	0	0
I/540 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	188.990	27.830	0	216.820	223.325	-6.505
540.0001 Lloguers de béns immobles	188.990	27.830	0	216.820	223.325	-6.505
540.0009 Altres lloguers	0	0	0	0	0	0
543.0009 Altres cànon	0	0	0	0	0	0
544.0001 Altres ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0
C. 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.484.919	7.554.800	0	10.039.719	10.122.417	-82.699
I/831 APORT. DE CAPITAL I ALTRES FONDS D'ENT. DEL SEC. PÚBLIC	2.484.919	1.937.000	0	4.421.919	6.048.900	-1.626.981
831.5100 Aportacions d'entitats autònomes de la G. i del Servei Català de la Salut	2.484.919	1.937.000	0	4.421.919	6.048.900	-1.626.981
I/870 Romanents de Tresoreria d'exercicis anteriors	0	5.617.800	0	5.617.800	0	5.617.800
870.0001 Romanents de Tresoreria d'exercicis anteriors	0	5.617.800	0	5.617.800	0	5.617.800
C. 9 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	4.073.517	-4.073.517
I/951 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	4.073.517	-4.073.517
I/951.0001 ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	4.073.517	-4.073.517
TOTAL INGRESSOS	118.468.201	19.631.855	199.804	137.900.253	140.715.718	-2.815.465



DESPESES

Descripció	PRESSUPOST	MODIFICACIONS PROPOSADES		PRESSUPOST	ACUMULAT 31-12-2023		
	2023	AMPLIACIONS	MINORACIONS	2023	OBLIGACIONS	DESVIACIÓ	
	APROVAT PARLAMENT			APROVAT CG 19-12-2023	RECONEGUDES	IMPORT	
C.1	REMUNERACIÓ PERSONAL	69.086.940,40	10.880.791,60	0,00	79.967.732,00	80.623.145,24	-655.413,16
D/130	PERSONAL LABORAL FIX	50.360.323,62	8.310.881,07	0,00	58.671.204,69	57.916.722,80	754.481,89
130.0001	Retribucions bàsiques personal laboral fix	45.997.656,00	7.659.279,83	0,00	53.656.935,83	52.038.163,45	1.618.772,38
130.0002	Retribucions complementàries	4.362.667,62	651.601,24	0,00	5.014.268,86	5.878.559,35	-864.290,49
D/131	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	2.663.529,56	0,00	0,00	2.663.529,56	2.663.529,56	0,00
131.0001	Retribucions bàsiques personal laboral temporal	2.623.529,56	0,00	0,00	2.623.529,56	2.623.529,56	0,00
131.0003	Altres remuneracions (veure explicació web)	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
D/132	PERSONAL LABORAL D'ALTA DIRECCIÓ I ASSIMILAT	129.851,22	0,00	0,00	129.851,22	129.851,22	0,00
132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	129.851,22	0,00	0,00	129.851,22	129.851,22	0,00
D/150	INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	1.481.498,53	0,00	0,00	1.481.498,53	2.745.233,74	-1.263.735,21
150.0001	Productivitat (restringida a les disposicions legals que siguin d'aplicació)	1.481.498,53	0,00	0,00	1.481.498,53	2.745.233,74	-1.263.735,21
D/160	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	14.340.508,47	2.507.409,53	0,00	16.847.918,00	17.008.734,51	-160.816,51
160.0001	Seguretat Social	14.340.508,47	2.507.409,53	0,00	16.847.918,00	17.008.734,51	-160.816,51
D/173	DESPESES SOCIALS	111.229,00	62.501,00	0,00	173.730,00	159.073,41	14.656,67
173.0001	Deseses Socials	111.229,00	62.501,00	0,00	173.730,00	159.073,41	14.656,67
C. 2	DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	46.846.967,43	7.190.286,50	701.658,89	53.335.595,04	52.980.838,28	354.756,75
D/200	LLOGUERS I CANONS	229.421,38	229.486,78	0,00	458.908,16	471.803,70	-12.895,54
200.0002	Altres lloguers i canons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	229.421,38	229.486,78	0,00	458.908,16	471.803,70	-12.895,54
D/204	ALTRES LLOGUERS I CANONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204.0001	Altres lloguers i canons	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D/210	CONSERVACIÓ, REPARACIÓ I MANTENIMENT DE TERENYS	423.002,98	176.016,92	0,00	599.019,90	555.613,35	43.406,55
210.0001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	423.002,98	176.016,92	0,00	599.019,90	555.613,35	43.406,55
D/211	CONSERVACIÓ, REPARACIÓ MAT.TRANSPORT	5.458,30	0,00	1.769,06	3.689,24	3.578,03	111,21
211.0001	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	5.458,30	0,00	1.769,06	3.689,24	3.578,03	111,21
D/212	CONSERVACIÓ, REPARACIÓ EQUIPS PROC.DADES	566.375,86	19.255,46	4.351,82	581.279,49	578.688,97	2.590,52
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	34.672,62	5.606,70	0,00	40.279,32	17.507,17	22.772,15
212.0002	Conservació, reparació i manteniment d'equips de reprografia i fotocopiadores	10.164,41	0,00	4.351,82	5.812,59	6.514,79	-702,20
212.0003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	521.538,82	13.648,76	0,00	535.187,58	554.667,01	-19.479,43
D/213	CONSERVACIÓ, REPARACIÓ D'ALTRE IMMOB.MAT	769.682,97	0,00	68.274,07	701.408,90	732.625,93	-31.217,03
213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	769.682,97	0,00	68.274,07	701.408,90	732.625,93	-31.217,03
D/214	ALTRES DESPESES DE CONSERVACIÓ, REPARACIÓ I MANT.	6.774,53	0,00	4.559,58	2.214,95	2.214,95	0,00
214.0001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	6.774,53	0,00	4.559,58	2.214,95	2.214,95	0,00
D/220	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	1.257,97	5.254,83	0,00	6.512,80	6.700,84	-188,04
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	1.257,97	5.254,83	0,00	6.512,80	6.700,84	-188,04
D/221	FÀRMACS, MAT. SANITARI, I ALTRES SUBMINST.	30.454.556,72	3.363.004,74	596.072,85	33.221.488,61	33.441.267,42	-219.778,81
221.0001	Aigua i energia	2.632.048,43	0,00	512.542,76	2.119.505,67	2.044.264,82	75.240,84
221.0003	Vestuari	194.644,93	0,00	83.530,09	111.114,83	100.200,13	10.914,70
221.0004	Subministrament d'altre material sanitari	10.855.827,40	1.651.494,26	0,00	12.507.321,66	12.538.501,25	-31.179,59
221.0005	Productes farmacèutics i analítiques (inclou la MHDA)	15.767.758,52	1.632.715,48	0,00	17.400.474,00	17.685.755,96	-285.281,96
221.0007	Queviures	50.994,91	5.878,09	0,00	56.873,00	53.584,73	3.288,27
221.0089	Altres subministraments	953.282,54	72.916,91	0,00	1.026.199,45	1.018.960,53	7.238,92
D/222	DESPESES POSTALS, MISSATGERIA I ALTRES SIMILARS	191.486,54	0,00	13.130,53	178.356,01	185.084,88	-6.728,87
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	191.486,54	0,00	13.130,53	178.356,01	185.084,88	-6.728,87



Descripció		PRESSUPOST	MODIFICACIONS PROPOSADES		PRESSUPOST	ACUMULAT 31-12-2023	
		2023	AMPLIACIONS	MINORACIONS	2023	OBLIGACIONS	DESVIACIÓ
		APROVAT PARLAMENT			APROVAT CG 19-12-2023	RECONEGUDES	IMPORT
D/223	TRANSPORTS	43.853,00	0,00	7.674,30	36.178,70	34.627,00	1.551,70
223.0001	Transports	43.853,00	0,00	7.674,30	36.178,70	34.627,00	1.551,70
D/224	DESPESES D'ASSEGURANCES	180.180,15	0,00	4.295,25	175.884,90	176.831,91	-947,01
224.0001	Despeses d'assegurances	180.180,15	0,00	4.295,25	175.884,90	176.831,91	-947,01
D/225	TRIBUTS	11.018,60	17.449,29	0,00	28.467,89	24.968,70	3.499,19
225.0001	Tributs	11.018,60	17.449,29	0,00	28.467,89	24.968,70	3.499,19
D/226	ALTRES DESPESEES DIVERSES	270.927,74	95.227,27	1.531,43	364.623,58	479.774,89	-115.151,32
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	11.183,43	0,00	1.531,43	9.652,00	12.618,26	-2.966,27
226.0011	Formació personal propi	103.687,83	21.121,04	0,00	124.808,87	120.847,45	3.961,42
226.0089	Altres despeses diverses	156.056,48	74.106,23	0,00	230.162,71	346.309,18	-116.146,47
D/227	NETEJA, SEGURETAT I ALTRES TREBALLS EMP.EXTERNES	10.924.207,42	2.355.993,66	0,00	13.280.201,09	12.529.716,73	750.484,36
227.0001	Neteja i sanejament	2.529.636,34	516.393,20	0,00	3.046.029,53	2.793.526,01	252.503,52
227.0002	Seguretat	214.608,89	39.987,01	0,00	254.595,90	252.359,63	2.236,27
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	8.179.962,20	1.799.613,46	0,00	9.979.575,65	9.483.831,09	495.744,57
D/230	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	74.785,43	29.448,02	0,00	104.233,45	93.072,33	11.161,12
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	74.785,43	29.448,02	0,00	104.233,45	93.072,33	11.161,12
D/251	PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	2.693.977,85	899.149,53	0,00	3.593.127,38	3.664.268,65	-71.141,27
251.0002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	2.693.977,85	899.149,53	0,00	3.593.127,38	3.664.268,65	-71.141,27
C. 3	DESPESES FINANCERES	49.374,61	13.408,00	10.916,61	51.866,00	54.212,09	-2.346,09
D/310	DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	49.374,61	0,00	10.916,61	38.458,00	40.804,30	-2.346,30
310.0002	Interessos de préstecs llarg termini fora del sector públic	49.374,61	0,00	10.916,61	38.458,00	40.804,30	-2.346,30
D/319	ALTRES DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	0,00	13.408,00	0,00	13.408,00	13.407,79	0,21
319.0001	Altres despeses financeres dels préstecs en euros	0,00	13.408,00	0,00	13.408,00	13.407,79	0,21
C. 6	INVERSIONS REALS	2.484.919,00	2.060.141,00	0,00	4.545.060,00	8.669.067,93	-4.124.007,93
D/610	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.484.919,00	0,00	0,00	2.484.919,00	2.951.431,98	-466.512,98
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	2.484.919,00	0,00	0,00	2.484.919,00	2.951.431,98	-466.512,98
D/620	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	0,00	1.937.000,00	0,00	1.937.000,00	4.094.923,67	-2.157.923,67
620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	0,00	1.937.000,00	0,00	1.937.000,00	4.094.923,67	-2.157.923,67
D/640	INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	0,00	123.141,00	0,00	123.141,00	1.241.446,12	-1.118.305,12
640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	0,00	123.141,00	0,00	123.141,00	1.241.446,12	-1.118.305,12
D/650	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	335.071,50	-335.071,50
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	0,00	0,00	0,00	0,00	335.071,50	-335.071,50
D/680	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	46.194,66	-46.194,66
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	46.194,66	-46.194,66
TOTAL DESPESES		118.468.201,44	20.144.627,10	712.575,50	137.900.253,04	142.327.263,54	-4.427.010,43



MEMORIA EXPLICATIVA EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

La justificacions de les Desviacions del pressupost de 2023 vers el Tancament s'expliquen segons el detall següent:

INGRESSOS:

Capítol 3 – Taxes i Altres Ingressos.

Partida 317.0001 - Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del CatSalut.

Increment vers pressupost aprovat pel parlament, i comparant el tancament definitiu 2023, increment contracte i compra de serveis, Increment Tarifes, Increment Altes Quirúrgiques, Tècniques tractaments i procediments específics. Pel que fa als programes Especials, increment Monitoratge de la Glucosa.

Partida 317.0002 – Prestació de serveis d'assistència per compte de l'ICS.

Decrement activitat en la realització de proves de Laboratori, així com en la realització d'exploracions complementaries de suport de diagnòstic. Import: -84.293 euros.

Partida 317.0009 – Altres Prestacions de serveis d'assistència sanitària.

Increment d'activitat en Entitats Asseguradores i Particulars. Import: 330.988 euros.

Partida 318.0004 – Prestació serveis Assistència Social i Socio Sanitària.

Decrement d'activitat segons conveni de grau de dependència i discapacitat. Import: -44.235 euros.

Partida 319.0009 – Prestacions d'altres Serveis a Entitats de dins del Sector Públic.

Decrement d'activitat SEM Import: -22.633 euros.

Partida 319.0010 – Prestacions d'altres Serveis a Entitats de Fora del Sector Públic.

Decrement Ingressos Traspassats de la FHSJManlleu per activitat socio sanitària
Import: -38.571 euros.

Partida 399.0009 -Altres Ingressos diversos.

Increment en Ingressos per ILT i per subministrament i venda de material sanitari.
Import: 260.377 euros.

Capítol 4 – Transferències Corrents

Partida 470.0001 – D'empreses Privades .

Increment en Subvenció a l'explotació Import: 138.096 euros.

Capítol 5 – Ingressos Patrimonials

Partida 540.0001 – Lloguers de Bens Immobles . Increment Import: 6.505 euros.

Capítol 8. Variació Actius Financers.

Partida 833.5100 – Aportacions de Capital de Servei Català de la Salut.

Aportació en relació a Projectes d'inversió finançats corresponents al període 2023



Capítol 9. Altres Variacions de Passius Financers.

Partida 951.0001 – Altres Variacions de Passius Financers.

Variació Cash Poling	
2023	6.752.449,92
2022	2.678.932,70
Variació	4.073.517,22

DESPESES:

Capítol 1. Remuneració Al Personal.

Deviació en relació als conceptes següents:

Aplicació del complement d'antiguetat i Carrera Professional.

Aplicació Impacte modificació Conveni. Aplicació Provisió 0,5 PIB

Increment per Incentius al rendiment i activitats extraordinàries.

Contractació CatSalut/Benestar Social i increment activitat/complexitat

Internalització /integració de serveis.

Retribució complementàries: Dotació per acompliment legal i pactes per garantir la cobertura de jornada complementària

Capítol 2. Despeses de béns corrents i Serveis.

Partida 200.0002 – Altres lloguers i cànon

Increment per contractació lloguer de una Resonància Magnètica Portàtil i altres lloguers menors

Import : 12.895,54 euros.

Partida 210.0001 – Conserv.,reparació i mant.de terrenys, bens, edificis i altres construccions.

Decrement per contractació de nous contractes de manteniment. Import : -43.406,55 euros.

Partida 212.0001 – Conserv.,reparació i mant.d'equips per procés de dades.

Decrement per finalització de contractes de manteniment. Import : -22.772,15 euros.

Partida 212.0003 – Conserv.,reparació i mant.d'aplicacions informàtiques.

Increment per finalització de contractes de manteniment. Import : 19.479,43 euros.

Partida 213.0001 – Conserv.,reparació i mant.d'altre immob.material.

Increment per la incorporació de nous contractes. Import : 31.217,03 euros.

Partida 221.0001 – Aigua i energia.

Decrement per tarifes aplicades. Import: -75.240,84 euros.

Partida 221.0003 – Vestuari.

Decrement en consums. Import: -10.914,70 euros.

Partida 221.0004 – Subministrament d'altre material Sanitari.

Increment en consums majoritàriament en reactius de laboratori i material d'un sol ús. Increment també de preus. Import: 31.179,59 euros.



Partida 221.0005 – Productes Farmacèutics i analítics.

Increment en consums en MHDA i incorporació en catàleg de compra nous productes.
Import: 285.281,96 euros.

Partida 221.0089 –Altres Despeses diverses

Decrement per la compra d'instrumental de reposició, petit utilatge, en despesa de Rober i Roba de les habitacions, i queviures. Import: -3.288,27 euros.

Partida 226.0089 –Altres Despeses diverses

Increment d'activitat contractada a empreses externes. Import: 116.146,47 euros.

Partida 227.0001 – Neteja i sanejament .

Decrement en Despesa de Neteja. Servei extern contractats i nous espais a Netejar. Edifici nou de laboratori.. Import: -252.503,52 euros.

Partida 227.0089 –Altres Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques.

Decrement d'activitat contractada a empreses externes per nous serveis com comunicació, talent i desenvolupament, Unitat de processos.
Import: -495.744,57 euros.

Partida 230.0001– Dietes, locomoció i trasllats.

Decrement en relació a dietes, i despeses de viatges als nostres professionals.
Import: -11.161,12 euros.

Partida 251. -Prestació de serveis per mitjans aliens amb altres entitats

Increment d'activitat amb empreses externes, pel que fa a Laboratori d'anàlisi Clínics i determinacions d'Anatomia patològica, i altres.
Import: 71.141,27 euros.

Capítol 6. Inversions Reals.

Increment per projectes d'inversió.



CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE I RESULTAT PRESSUPOSTARI

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2023	2023
Ingressos segons Liquidació Pressupostària	140.706.067,92
Despeses segons Liquidació Pressupostària	142.327.263,54
1) RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.621.195,62
2) DESPESES PRESSUPOSTÀRIES SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE RESULTATS	4.595.550,70
- Capítol 6 Inversions Reals	8.669.067,93
+ Capítol 9 Variació de Passius Financers	4.073.517,23
3) INGRESSOS PRESSUPOSTARIS SENSE IMPACTE EN EL COMPTE DE RESULTATS	6.039.250,14
- Capítol 8 Variació d'Actius Financers	6.039.250,14
4) DESPESES SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	4.273.436,16
- Variació existències	-367.024,06
- Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	4.094.042,06
- Deteriorament i resultat per pèrdues per alienació d'immobilitzat	57.858,29
- Pèrdues per deteriorament i variació de provisions d'operacions comercials	482.955,11
- Provisions de Risc de personals i altres	5.604,76
5) INGRESSOS SENSE IMPACTE EN LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	2.497.291,91
- Excés de provisió per insolvències de tràfic	214.710,25
- Transferències de capital incorporades a resultat de l'exercici	1.857.536,16
- Excés de provisió de Personal	425.045,50
(1 + 2 - 3 - 4 + 5) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	-4.841.039,31



ROMANENT DE TRESORERIA

1. Fons líquids de tresoreria	2.244.647,63
VII. Efectiu i altres actius líquids	2.244.647,63
2. Drets pendents de cobrament	36.617.341,62
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	36.613.561,62
1. Clients per vendes i prestació de serveis	1.843.202,77
2. Clients, empreses del grup i associades	31.336.000,91
3. Deutors diversos	3.434.357,94
V. Inversions financeres a curt termini	3.780,00
5. Altres actius financers	3.780,00
3. Obligacions pendents de pagament	22.362.261,10
III. Deutes a curt termini	18.159,79
5. Altres passius financers	18.159,79
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	22.344.101,31
1. Proveïdors	12.123.554,51
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	200.627,26
3. Creditors diversos	2.402.486,42
4. Personal	4.177.572,94
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	3.439.860,18
4. Partides pendents d'aplicació	-702.545,06
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	15.797.183,09
II. Excés de finançament afectat	1.540.391,54
III. Saldo de dubtós cobrament	-850.279,96
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	15.107.071,51

Comptes Anuals formulats a Vic el 27 de març de 2024

45476882V
SARA MARIA
MANJON (R:
Q5856102H)

Firmado digitalmente
por 45476882V SARA
MARIA MANJON (R:
Q5856102H)
Fecha: 2024.03.27
13:57:48 +01'00'

Sara Manjón del Solar
Gerent