GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS
I
INFORME DE GESTIÓ

2021

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

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

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	NOTA	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT		1.465.603,45	1.958.440,20
I. Immobilitzat intangible	6	219.048,64	256.394,91
2. Concessions		212.125,28	256.394,91
5. Aplicacions informàtiques		6.923,36	0,00
II. Immobilitzat material	5	1.225.554,81	1.681.045,29
1. Terrenys i construccions		281.301,21	281.301,21
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		944.253,60	1.399.744,08
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1/ 8.1.3	21.000,00	21.000,00
1. Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
B) ACTIU CORRENT		8.920.857,45	8.289.411,43
II. Existències	11	331.143,19	286.436,24
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		331.143,19	286.436,24
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2/ 8.1.3	5.174.212,15	6.514.028,68
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		4.744.850,48	6.165.473,77
2. Clients, empreses del grup i associades	18.2	328.813,71	315.615,82
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		100.547,96	32.939,09
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	18.2/ 8.1.3	1.454.569,56	1.257.311,14
2. Crèdits a empreses del grup		1.454.569,56	1.257.311,14
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2/ 8.1.3	55.968,99	55.968,99
VI. Periodificacions a curt termini		-524,93	6.899,49
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.905.488,49	168.766,89
1. Tresoreria		1.905.488,49	168.766,89
TOTAL ACTIU		**10.386.461**	**10.247.852**

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	2021	2020
A) PATRIMONI NET		2.253.117,33	2.251.335,73
A-1) FONS PROPIS	10	2.172.467,03	1.804.742,17
I. Capital		60.200,00	60.200,00
1. Capital escripturat		60.200,00	60.200,00
III. Reserva		2.096.564,64	1.539.657,27
1. Legal i estatutària		14.113,47	14.113,47
2. Altres reserves		2.082.451,17	1.525.543,80
VII. Resultat de l'exercici	3	15.702,39	204.884,90
A-2) AJUSTOS PER CANVI DE VALOR		0,00	0,00
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	16.2	80.650,30	446.593,56
B) PASSIU NO CORRENT		2.320.406,02	3.015.947,83
I. Provisions a llarg termini	14	358.988,12	358.988,12
4. Otras provisiones		358.988,12	358.988,12
II. Deutes a llarg termini	8.1.4/ 8.1.6	1.934.534,47	2.630.076,28
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.207.229,19	0,00
5. Altres passius financers		727.305,28	2.630.076,28
IV. Passius per impost diferit	8.1.4/ 8.1.6	26.883,43	26.883,43
C) PASSIU CORRENT		5.812.937,55	4.980.568,07
II. Provisions a curt termini	14	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	8.1.5/ 8.1.6	342.957,46	893.885,29
2. Deutes amb entitats de crèdit		301.807,28	350.150,00
5. Altres passius financers		41.150,18	543.735,29
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	18.3	800.000,00	500.000,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5/ 8.1.6	4.669.980,09	3.586.682,78
1. Proveïdors		373.712,37	431.492,90
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	18.3	1.312.737,64	386.228,40
3. Creditors diversos		1.704.917,19	319.107,55
4. Remuneracions (rem. Pndents de pagament)		396.691,62	1.155.937,71
5. Passius per impost corrent		53.602,37	57.443,90
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		828.318,90	1.236.472,32
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**10.386.461**	**10.247.852**

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS

COMPTE DE RESULTATS	NOTA	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	13.5	23.196.489,85	23.998.734,64
b) Prestació de serveis		23.196.489,85	23.998.734,64
4.- APROVISIONAMENTS		-6.661.535,75	-4.900.967,01
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	13.1	-4.888.936,59	-3.540.403,28
c) Treballs realitzats per altres empreses	13.2	-1.772.599,16	-1.360.563,73
5.- ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		1.758.815,01	178.982,50
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	13.6	179.897,37	173.442,50
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat de l'exercici	16.1	1.578.917,64	5.540,00
6.- DESPESES DE PERSONAL		-17.103.260,72	-17.578.901,55
a) Sous, salaris i assimilats		-13.700.649,14	-14.121.470,55
b) Càrregues socials	13.3	-3.402.611,58	-3.457.431,00
7.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		-986.767,34	-1.181.178,10
a) Serveis Exteriors	13.4	-959.155,41	-1.079.587,61
b) Tributs		-14.453,10	-84.298,45
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.2	-13.158,83	-17.292,04
8.- AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		-218.010,51	-275.763,92
9.- IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRES	16.2	18.897,00	54.952,08
10. -EXCÉS DE PROVISIONS	8.2.1	24.759,56	0,00
12.- ALTRES RESULTATS		2.096,66	57.028,18
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		31.483,76	352.886,82
12. INGRESSOS FINANCERS	8.2.2	33.686,84	30.944,33
b) De valors negociables i altres instruments financers		33.686,84	30.944,33
b.1) D'empreses del grup i associades	18.1	33.652,36	30.909,76
b.2) De tercers		34,48	34,57
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-51.021,62	-111.651,28
b) Per deutes amb tercers		-51.021,62	-111.651,28
A.2) RESULTAT FINANCER		-17.334,78	-80.706,95
A.4) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS		14.148,98	272.179,87
17. Impost sobre societats	12.1	1.553,41	-67.294,97
RESULTAT DE L'EXERCICI		**15.702,39**	**204.884,90**

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Nota	2021	2020
A) Resultat del Compte de Pèrdues i Guanys	3	15.702,39	204.884,90
I. Per valoració d'instruments financers			
II. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16.2	18.897,00	54.952,08
IV. Per guanys i pèrdues actuarials y altres ajustos			
V. Efecte impositiu		-4.724,25	-13.738,02
B) Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		14.172,75	41.214,06
VI. Per valoració d'instruments financers			
VII. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16.2	-18.897,00	-54.952,08
IX. Efecte impositiu		4.724,25	13.738,02
C) Total transferències al Compte de Pèrdues i Guanys		-14.172,75	-41.214,06
TOTAL INGRESSOS i DESPESES RECONEGUDES	**3**	**15.702,39**	**204.884,90**

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital escriturat	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	60.200,00	2.873.154,59	2.271,30	80.650,30	3.016.276,19
					0,00
I. Ajustos per canvis de criteris 2018 i anteriors					0,00
					0,00
II. Ajusts per errors 2018 i anteriors		-1.335.768,62		365.943,26	-969.825,36
					0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	60.200,00	1.537.385,97	2.271,30	446.593,56	2.046.450,83
					0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes			204.884,90		204.884,90
					0,00
II. Operacions amb socis o propietaris					0,00
					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		2.271,30	-2.271,30		0,00
					0,00
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	60.200,00	1.539.657,27	204.884,90	446.593,56	2.251.335,73
					0,00
I. Ajustos per canvis de criteris 2019 i anteriors					0,00
					0,00
II. Ajusts per errors 2019 i anteriors					0,00
					0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	60.200,00	1.539.657,27	204.884,90	446.593,56	2.251.335,73
					0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes			15.702,39		15.702,39
					0,00
II. Operacions amb socis o propietaris		352.022,47			352.022,47
					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		204.884,90	-204.884,90	-365.943,26	-365.943,26
					0,00
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	60.200,00	2.096.564,64	15.702,39	80.650,30	2.253.117,33

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Estat de fluxos d'efectiu

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	Nota	2021	2020
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		14.148,98	272.179,87
2. Ajustos del resultat		921.428,15	-54.375,99
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5/6	218.010,51	275.763,92
b) Correcions valoratives per deteriorament (+/ -)	8.2	13.158,83	17.292,04
c) Variacions de provisions (+/-)	14/8.1.6	693.917,69	-316.158,64
d) Imputació de Subvencions (-)	16.2	-18.897,00	-54.952,08
g) Ingresos financieros (-)	8.2.2	-33.686,84	-30.944,33
h) Despeses financeres (+)	8.2.2	51.021,62	111.651,28
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-2.096,66	-57.028,18
3. Canvis en el capital corrent		2.138.211,94	-967.903,44
a) Existències (+/-)	11	-44.706,95	21.270,98
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	8.1.2/8.1.3	1.125.311,04	-1.955.042,57
c) Altres actius corrents (+/-)	8.1.2/8.1.3	7.424,42	195,01
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	8.1.5/8.1.6	1.029.694,94	965.673,14
e) Altres passius corrents (+/-)	8.1.5/8.1.6	20.488,49	0,00
4. Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-23.728,72	-86.579,81
a) Pagaments d'interessos (-)	8.2.2	-51.021,62	-111.651,28
c) Cobros de intereses (+)	8.2.2	33.686,84	30.944,33
d) Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis (+/-)	12	-6.393,94	-5.872,86
5. Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)		3.050.060,35	-836.679,37
B) FLUXES D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversió (-)		-169.610,69	0,00
b) Immobilitzat intangible	6	-8.496,90	0,00
c) Immobilitzat material	5	-161.113,79	0,00
7. Cobraments per desinversió (+)		-197.258,42	-72.031,90
a) Empreses del grup i associades	18.2	-197.258,42	-75.036,90
e) Altres actius financers	8.1.2/8.1.3	0,00	3.005,00
8. Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-366.869,11	-72.031,90
C) FLUXE D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments de pasiu financer		-946.469,64	816.959,84
a) Emissió	8.1.5/8.1.6	1.458.886,47	850.150,00
2. Deutes amb entitats de crèdits (+)	8.1.5/8.1.6	1.158.886,47	350.150,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	18.3	300.000,00	500.000,00
b) Devolució i amortització de		-2.405.356,11	-33.190,16
4. Altres deutes (-)	8.1.5/8.1.6	-2.405.356,11	-33.190,16
11. Pagaments per dividends i remuneraciones d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
12. Fluxe d'efectiu de les activitats de financiació (+/- 9 +/- 10 +/- 11)		-946.469,64	816.959,84
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/- 12 +/- D)		1.736.721,60	-91.751,42
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici		168.766,89	260.518,32
Efectiu o equivalent al final de l'exercici		1.905.488,49	168.766,89

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Memòria

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2021

NOTA 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1.- Descripció de l'activitat

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM és una societat mercantil amb capital exclusivament públic, constituïda per temps indefinit per acord de l'Ajuntament de Tortosa en Ple, en sessió celebrada el 29 de març de 1993.

El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials. Des de l'1 de gener de 1994 administra i gestiona l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, segons conveni signat el 29 de juny de 1993. Des de 10 de desembre de 2011 el Patronat de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús-Tortosa va passar a denominar-se EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa.

Durant aquest exercici, al igual que al 2020, s'han prestat serveis assistencials com l'atenció sociosanitària de convalescència, cures pal·liatives, llarga estada i residència assistida. També s'han prestat serveis ambulatoris com l'hospital de dia, el centre de dia i el servei d'hemodiàlisi als malalts renals. Per altra banda, cal mencionar el funcionament dels Programes d'Atenció Domiciliària (PADES) i les Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sociosanitàries (UFISS).

L'entitat també té formalitzats amb el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i amb la Direcció General de Protecció Social, abans denominat Secretaria d'Inclusió Social i de Promoció de l'Autonomia Personal, concerts per a la prestació de serveis assistencials, per a l'assoliment de determinats objectius de cobertura sanitària i sociosanitària de la població amb uns preus predeterminats. L'hospital està inclòs en el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT).

També manté vinculacions de naturalesa contractual amb diverses entitats responsables de l'assegurament privat de l'assistència sanitària, mútues i companyies d'assegurances.

Cal esmentar que, tal com ja va passar a l'exercici 2020, durant aquest exercici 2021 i degut a la crisi sanitària provocada per la pandèmia SARS-CoV-2, totes les activats ordinàries s'han vist afectades de forma molt rellevant pels esforços d'adaptació als nous requeriments sanitaris i per a combatre la pandèmia.

L'activitat principal de l'empresa està classificada en el CNAE 861 "Actividades hospitalarias". L'entitat està classificada per la *Intervención General de Administraciones del Estado (IGAE)* en el sistema de comptabilitat Sistema Europeu de Comptes (SEC) AP-SEC 2010 com "Administracions Públiques (subsector administració local 1.3.1.3)".

El Ple de l'Ajuntament de Tortosa, en sessió del dia 7 de març de 2016, va aprovar la modificació de l'article 2 dels estatuts socials. Concretament, es va afegir un paràgraf en aquest article pel qual l'entitat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa i/o, si s'escau, d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part assistencial de la seva activitat, els quals li podran fer encàrrecs de gestió i/o d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1.- Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable del Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007 de 16 de novembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici.

2.2.- Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil es presenta, a efectes comparatius, en cadascuna de les partides de balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net a més de les xifres del exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

L'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu dels dos exercicis s'ha mantingut homogènia i permet la comparació de les dades.

Segons la Disposició Transitòria 1a del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener de 2021, que modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, s'incorpora la següent informació sobre la primera aplicació dels canvis introduïts a la Norma de Registre i Valoració 9ª Instruments financers i cobertures comptables. La resta de modificacions incloses al Reial Decret 1/2021 no han suposat cap efecte sobre els comptes anuals de la societat.

L'impacte dels canvis per la primera aplicació de les modificacions que estableix la Disposició Transitòria Segona del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, s'han realitzat de forma retroactiva afectant únicament a la classificació dels instruments financers (actius i passius financers) i no tenint cap efecte sobre la valoració dels mateixos.

L'equivalència entre els imports classificats per categories dels actius i passius financers a 31 de desembre de 2020 i a 1 de gener de 2021 és la següent:

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Préstecs i partides a cobrar	0,00	
Actius financers a cost amortitzat		0,00
Valorats a valor raonable	21.000,00	
Actius financers a cost		21.000,00
Actius financers a llarg termini	**21.000,00**	**21.000,00**
Préstecs i partides a cobrar	7.827.308,81	
Actius financers a cost amortitzat		7.827.308,81
Actius financers a curt termini	**7.827.308,81**	**7.827.308,81**

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Dèbits i partides a pagar	2.656.959,71	
Passius financers a cost amortitzat		2.656.959,71
Passius financers a llarg termini	**2.656.959,71**	**2.656.959,71**
Dèbits i partides a pagar	4.480.568,07	
Passius financers a cost amortitzat		4.480.568,07
Passius financers a curt termini	**4.480.568,07**	**4.480.568,07**

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

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la direcció de la societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que s'hi han registrat. Bàsicament, aquestes estimacions fan referència a:

- La vida útil dels actius materials (nota 5).

- El càlcul de les provisions a llarg termini (nota 14) i les remuneracions pendents de pagament (nota 8.1.6).
- Càlcul dels ingressos procedents del CatSalut (nota 13.5).
- Les previsions de guanys futurs que fan possible l'aplicació dels actius per impost diferit.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat d'acord amb la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2021, pot ser que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es portaria a terme de forma prospectiva.

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració d'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern de l'Estat, va comportar una situació d'excepcionalitat.

Aquesta situació va representar l'haver d'adaptar l'activitat a la nova situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com humans. Aquests factors s'han anat adaptant als requeriments de les noves onades produïdes durant el 2021.

2.4.- Re-expressió de dades

Durant l'exercici 2021 no s'ha realitzat cap re-expressió de dades dels comptes anuals.

2.5.- Elements recollits en diverses partides

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

2.6.- Canvis de criteris comptables.

No s'han realitzat canvis en criteris comptables propis.

NOTA 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021, que el Consell d'Administració presentarà a la Junta General d'Accionistes per a la seva aprovació, és la següent:

Base de repartiment	2021	2020
Resultat de l'exercici	15.702,39	204.884,90
A reserves voluntàries	4.786,10	
Total	**20.488,49**	**204.884,90**
Aplicació		
A reserva de capitalització	20.488,49	
A reserves voluntàries		204.884,90
Total	**20.488,49**	**204.884,90**

NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables i normes de valoració més significatius aplicats en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2021 han estat els següents:

4.1.- Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen linealment d'acord amb la seva vida útil. El percentatge d'amortització de les aplicacions informàtiques ha estat el 25%.

4.2.- Immobilitzacions materials

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

experimentat.

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

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

Immobilitzat material	Coeficient d'amortització
Maquinària general	8%
Instal·lacions	8%-10%
Utillatge i estris	8%
Mobiliari	10%
Equips procés d'informació	25%

Pel que fa al deteriorament de valor de l'immobilitzat material, a la data de tancament de cada balanç de situació, sempre que existeixen indicis de pèrdua de valor, la societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, la societat calcularà l'import recuperable de la Unitat Generadora d'Efectiu a la qual pertany l'actiu.

4.3.- Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com a financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius (veure nota 7).

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

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

4.4.- Instruments financers

La Societat classifica els instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual.

Els saldos es classifiquen entre corrents i no corrents. Els corrents comprenen aquell saldos d'elements que l'empresa espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació. Aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideraran no corrents.

4.4.1.- Actius financers

Els actius financers de la Sociedad, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de las següents categories:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen els actius que originats per la venda de béns o prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que no tenint origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats, el cobrament dels quals és de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actiu.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles, i es valoren al tancament pel seu cost amortitzat calculat segons el mètode de l'interès efectiu, sempre que tinguin un termini de venciment superior a un any.

No obstant d'allò esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desembossaments exigits sobre instruments de patrimoni, així com les fiances i dipòsits l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Al tancament de l'exercici es realitzen les correccions valoratives per deteriorament necessàries. En particular, i respecte de les correccions valoratives relatives dels deutors comercials i altres comptes a cobrar, la societat procedeix a calcular les corresponents correccions valoratives si n'hagués, en base a anàlisis específics del risc d'insolvència en cada compte a cobrar. Es doten provisions per a insolvències de tràfic per import del 100% dels saldos susceptibles d'aprovisionar i amb una antiguitat superior a sis mesos.

Els actius financers es donen de baixa comptable quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'ha transferit substancialment els riscos

i beneficis inherents a la seva propietat. Pel contrari, no es donen de baixa els actius financers, i es reconeixen un passiu financer per import igual a la contraprestació rebuda, en les que es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades. Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades o multigrup, tal com queden definides a la Norma 13a del Pla General Comptable, es valoraran inicialment al preu de cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció atribuïbles.

També s'inclouen en aquesta categoria els instruments de patrimoni pels quals el seu valor raonable no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu o no pot estimar-se amb fiabilitat.

La valoració posterior serà al preu de cost menys, si és el cas, l'import acumulat de les correccions valoratives.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el més gran import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

4.4.2- Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen a alguna de les següents categories:

Passius financers a cost amortitzat

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de

la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al Compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu. No obstant, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb l'indicat al paràgraf anterior, es valoren inicialment al seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'indicat import.

Passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin alguna de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per negociar.
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-los a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, sempre que l'esmentada designació compleixi amb l'objectiu de la norma comptable.
- Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure a la integritat d'aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts al PGC.

Inicialment es valoraran a valor raonable, reconeixent els costos de transacció que siguin directament atribuïbles al compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, es valoren a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

4.5.- Existències

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

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

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

4.6.- Impostos sobre beneficis i impostos diferits

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, i s'efectuen les oportunes correccions d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

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 i impostos indirectes recuperables. A aquest efecte, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment en el qual 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.

A aquests efectes, l'ingrés es produeix en el moment que s'entenguin cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva. Per l'aplicació d'aquest criteri, la societat prèviament ha procedit a la identificació del contracte

amb el client; la identificació de l'obligació u obligacions a complir en el contracte; la determinació del preu de la transacció o contraprestació; i la assignació d'aquest preu a l'obligació u obligacions identificades.

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

La compra de serveis és l'instrument del CatSalut per tal de dirigir les polítiques i estratègies a través de la contractació amb les entitats proveïdores. El CatSalut fa efectiva la cartera de serveis, amb caràcter general, a través dels centres, serveis i establiments sanitaris integrats en el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT), els quals es contracten mitjançant els procediments previstos en les normes de contractació de gestió de serveis assistencials.

El Decret 118/2014, de 5 d'agost, és la norma específica que actualment regula l'establiment de convenis i contractes de gestió de serveis assistencials i el seu sistema de pagament sobre la contractació i la prestació de serveis sanitaris amb càrrec al Servei Català de la Salut, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2015. La part de la concertació d'àmbit sociosanitari resta pendent d'adaptar-se al nou sistema de pagament.

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

Les clàusules, en termes generals, incorporen un increment del 0% (considerant que es parteix del doble increment de 2,77% més un 2,25% addicional de l'any anterior), increment que es merita des de gener del 2021

A l'any 2020 hi va haver un increment del 2,77% més un 2,25% que va començar a meritar-se des del mes de gener de 2020. A més s'incorporà un increment de tarifes per línia d'activitat sociosanitària per sufragar la reducció de l'import del Programa d'Integració Assistencial (PIA).

Els ingressos del Servei Català de la Salut es registren segons les clàusules i convenis signats. Si una clàusula està pendent de signatura definitiva es registren els ingressos segons la proposta de contracte per a l'any i estimació dels ingressos que se'n derivaran. En el moment en què es signen les clàusules es realitza, si s'escau, la regularització pertinent.

El nou sistema de pagament inclou una clàusula de "programa específic d'aliances territorials" a partir de la qual s'estableixen sinergies assistencials amb Clínica Terres de l'Ebre de Tortosa.

Si les darreres clàusules signades incorporen una part variable no uniforme en els darrers anys, aquesta part es valora amb la informació disponible i seguint el criteri de prudència.

En referència al contracte de la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria la tarifa inclou la medicació que es dispensa.

La crisis sanitària provocada pel COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries per part del CatSalut i que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució que, a data actual, resten pendents de regularització.

Una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020 i 2021, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament comptabilitzades en els comptes anuals adjunts.

Per a l'any 2020 i 2021, mitjançant el corresponent encàrrec de gestió, es consoliden i amplien amb la Clínica Terres de l'Ebre serveis auxiliars de farmàcia, dietista, càtering, guàrdia i custòdia de documentació, assessorament econòmic i financer, així com coordinació i gestió IT.

4.8.- Provisions i contingències

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

Es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada, que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

4.9.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

4.10.- Registre i valoració de despeses de personal

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

El 9 de març de 2022 , les patronals La Unió, CAPSS i ACES i els sindicats CCOO, UGT, SATSE i Metges de Catalunya van arribar a un acord parcial del Conveni Col·lectiu de la sanitat concertada.

L'increment acordat per a l'any 2021 sobre tots els conceptes salarials és del 0,9%.

Pel que fa als increments salarials de 2020, el RDL 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, exposa a

l'article 3, apartat 2, que a l'any 2020 les retribucions no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents el 31 de desembre de 2019 en condicions d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació.

A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,3% de la massa salarial per a, entre d'altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat i la eficiència, i que estan subjectes a negociació amb les organitzacions sindicals.

Addicionalment, depenent de si la xifra de l'increment del PIB de 2019 a preus constants arriba o supera el 2,5%, es podria afegir amb efectes 1 de juliol de 2020 un altre 1%. Per a un increment inferior del PIB, s'estableix una graella que pot anar entre el 2,20% fins al 2,80% d'increment global.

El 21 de novembre de 2018 i el 25 de gener de 2019 es va subscriure el II Conveni laboral de la sanitat concertada del SISCAT, que permet dos anys més d'ultra-activitat. Es va publicar al DOCG a la RESOLUCIÓ TSF/446/2019, de 30 de gener, per la qual es disposa la seva inscripció i publicació.

En data 9 de desembre de 2020, els sindicats CCOO, UGT i SATSE van notificar a les patronals del sector de la sanitat concertada a Catalunya la denúncia d'aquest conveni (núm. 79100135012015) i la seva voluntat de promoure la negociació d'un de nou que el substitueixi, operant aquest en ultra-activitat

L'entitat aprovisiona la partida corresponent a l'acompliment previst pel concepte de "Retribució variable segons objectius - DPO", prenent com a referència la millor estimació possible disponible en el moment de tancar aquests comptes anuals atès que no es té amb certesa el grau d'acompliment i corregida amb un percentatge fins a obtenir l'equilibri de l'entitat. Tal i com s'indica en el article 36 del "segon conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut" amb efectes de l'1 de gener de 2017 i per als anys 2019 i 2020, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritarà, en el seu cas anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la 2condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi l'esmentat equilibri. S'aprovisiona la major xifra d'aquest concepte a falta de la xifra definitiva d'acompliment.

Excepcionalment, i només per a la Retribució Variable per Objectius (DPO) corresponent a l'exercici 2021, s'ha acordat que tots els objectius de les persones treballadores de les entitats que hagin rebut fons addicionals Covid-19 (de manera directa o indirecta) es vinculin a la pandèmia de la Covid-19, cosa que ha aplicat GESAT SAM a les seves DPO de 2021.

4.11.- Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen

en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

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 d'acord amb la realitat econòmica de l'operació. Veure nota 18.

NOTA 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2021

Hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2021 que formen l'epígraf d'immobilitzat material del balanç. Aquestes variacions provenen de l'adquisició i corresponent amortització de maquinària, equips de procés de la informació, utillatges i instrumental durant l'exercici 2021:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.21
Terrenys i construccions	405.471,21	0,00	0,00	405.471,21
Instal·lacions tècniques	2.047.533,45	0,00	-690.635,81	1.356.897,64
Maquinària	84.730,00	38.517,53	0,00	123.247,53
Utillatge i instrumental	0,00	5.801,76	0,00	5.801,76
Mobiliari	1.378,96	21.364,44	0,00	22.743,40
Equips de procés de la informació	131.159,91	95.430,06	0,00	226.589,97
Total brut	**2.670.273,53**	**161.113,79**	**-690.635,81**	**2.140.751,51**
Amortització Instal·lacions tècniques	-729.907,76	0,00	95.432,48	-634.475,28
Amortització maquinària	-3.990,57	-8.002,01	0,00	-11.992,58
Amortització utillatge i instrumental	0,00	-385,03	0,00	-385,03
Amortització mobiliari	0,00	-1.239,19	0,00	-1.239,19
Amortització equips procés de la informació	-131.159,91	-11.774,71	0,00	-142.934,62
Total amortitzacions	**-865.058,24**	**-21.400,94**	**95.432,48**	**-791.026,70**
Terrenys i construccions	-124.170,00	0,00	0,00	-124.170,00
Total provisions	**-124.170,00**	**0,00**	**0,00**	**-124.170,00**
Total net	**1.681.045,29**	**139.712,85**	**-595.203,33**	**1.225.554,81**

5.2.- Detall del moviment del saldos de l'exercici 2020

També hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2020 que formen l'epígraf d'immobilitzat material del balanç. Aquestes variacions provenen de l'activació i corresponent amortització de maquinària, utillatges i instrumental durant l'exercici 2020:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.19	Altes i dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.20
Terrenys i construccions	405.471,21	0,00	0,00	405.471,21
Instal·lacions tècniques	2.047.533,45	0,00	0,00	2.047.533,45
Maquinària	0,00	84.730,00	0,00	84.730,00
Utillatge i instrumental	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	1.378,96	0,00	1.378,96
Equips de procés de la informació	131.159,91	0,00	0,00	131.159,91
Total brut	**2.584.164,57**			**2.670.273,53**
Amortització Instal·lacions tècniques	-502.404,04	-227.503,72	0,00	-729.907,76
Amortització maquinària	0,00	-3.990,57	0,00	-3.990,57
Amortització utillatge i instrumental	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització equips procés de la informació	-131.159,91	0,00	0,00	-131.159,91
Total amortitzacions	**-633.563,95**	**-231.494,29**	**0,00**	**-865.058,24**
Terrenys i construccions	-124.170,00	0,00	0,00	-124.170,00
Total provisions	**-124.170,00**			**-124.170,00**
Total net	**1.826.430,62**	**-231.494,29**	**0,00**	**1.681.045,29**

5.3.- Altra informació

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat. Es considera que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos a què estan sotmesos. Analitzada la valoració dels actius a 31 de desembre del 2021 i del 2020 no s'ha efectuat cap deteriorament. No existeixen compromisos ferms de compra ni de venda.

Segons informe de taxació tècnica del terreny amb referència cadastral 1416716BF9211E0001IW del municipi de Tortosa, realitzat el 9 de març de 2013, determinava que el valor recuperable de la finca objecte de l'informe era d'un import de 221.200 euros, sent el valor en llibres de 345.370 euros, minorat per la provisió de 124.170 euros.

El 25 d'agost de 2016 es va adjudicar a Fresenius Medical Care España SAU, per una part, el contracte de subministrament del material fungible necessari per a la prestació del servei d'hemodiàlisi ambulatòria i, per l'altra, l'execució de l'obra de la nova Unitat d'Assistència Nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa i que incloïa el subministrament i la instal·lació de l'equipament i la conservació i manteniment de la totalitat d'instal·lacions necessàries per a la prestació dels serveis d'hemodiàlisi ambulatòria mitjançant un dret de superfície.

L'Ajuntament de Tortosa, en la Junta de Govern local del dia 8 de maig de 2017, ha constituït aquest dret de superfície a favor de Fresenius Medical Care España SAU sobre els 1.394,40 metres quadrats de la planta baixa de la finca registral número 19858 no afectats pel dret de superfície que es va constituir anteriorment, l'any 2008, a favor de Caixarenting SAU i que era respecte la planta soterrani i 933,60 metres quadrats de la planta baixa de la finca. Amb caràcter

previ, però, a la finca 19858 se li van afegir els 228 metres quadrats que es van segregar de la finca registral 10607 amb l'objectiu de poder constituir un únic dret de superfície.

El dret de superfície que ha atorgat l'Ajuntament de Tortosa, i que té una durada de nou anys, s'ha constituït mitjançant l'escriptura de 26.06.2017 davant la notària Eva Alejandra Linage Hernanz amb número de protocol 493.

Així mateix, en el termini màxim de dos anys també a partir de 26.06.2017 Fresenius Medical Care España SAU es va comprometre a construir un edifici a la planta baixa destinat al servei d'hemodiàlisi ambulatòria de la nova unitat d'assistència nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu. Les obres, que ja estan executades i la unitat operativa a la nova seu des del juliol de 2018, van tindre un pressupost d'execució per contracta de 1.868.232,00 euros. Addicionalment, Fresenius Medical Care España SA va aportar una inversió de 1.728.168,00 euros en concepte d'equipament, estris, aparells i mobiliari. La inversió total ascendeix a un import de 3.596.400,00 euros (IVA exclòs).

El 28.08.2017 Fresenius Medical Care España SA formalitza, en acte notarial, una escriptura d'obra nova en construcció amb número de protocol 650. Aquesta edificació realitzada pel superficiari revertirà favor de l'Ajuntament de Tortosa una vegada finalitzi el dret de superfície.

Des del punt de vista operatiu, el contracte amb Fresenius Medical Care España SA estableix que es realitzaran un mínim de 14.800 sessions d'hemodiàlisi per any (xifra d'activitat conservadora considerant les dades històriques) a un preu de 81 euros/sessió. Amb aquest nivell d'activitat, l'entitat abonarà al proveïdor de serveis l'import de 1.198.800,00 euros anualment, i per tant la xifra de 10.789.200,00 euros en els 9 anys de durada del contracte.

Anualitat	Import
2017	421.360,00
2018	1.198.800,00
2019	1.198.800,00
2020	1.198.800,00
2021	1.198.800,00
2022	1.198.800,00
2023	1.198.800,00
2024	1.198.800,00
2025	1.198.800,00
2026	777.440,00
TOTAL	**10.789.200,00**

Vista la Sentència del Tribunal Suprem núm. 154/2021, de 8 de febrer, relativa al recurs de cassació número 1889/201, interposat per Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM i Fresenius Medical Care España, SAU, contra la sentència del Tribunal Superior de Justícia de

Catalunya núm. 946/2018, de 27 de desembre de 2018, relativa al recurs contenciós administratiu núm. 110/2016, interposat per Baxter, SL, envers el contracte per al subministrament de material fungible necessari per a la gestió dels servies d'hemodiàlisis ambulatòria i, de forma accessòria, l'execució de l'obra de la nova unitat d'assistència nefrològica de l'Hospital Santa Creu de Tortosa, i per la qual s'estima el recurs contenciós administratiu interposat per l'actora contra la resolució del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic núm. 228/2015, de 13 de gener de 2016, i també s'anul·la el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques de l'expedient de contractació corresponent al contracte adjudicat a Fresenius Medical Care España, SAU, tot confirmant la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya núm. 946/2018, de 27 de desembre de 2018.

Atès que cal procedir a l'execució de la Sentència abans referida, així com allò que al respecte preveu l'article 35 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, sobre els efectes de la declaració de nul·litat dels contractes del sector públic, el Consell d'Administració de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM adopta en sessió de 12 de novembre de 2021, l'acord d'aprovar la liquidació del contracte a que fa referència, per import de 1.509.036,47 euros, dels quals 1.247.137,58 euros de principal i 261.898,89 euros en concepte d'IVA, al 21%.

El pagament d'aquest import de liquidació es finança mitjançant la subscripció de dos préstecs a 5 anys subscrits amb les entitats BBVA i Caixabank (veure nota 8.1.6.).

L'acord de liquidació es va signar entre les parts el 21 de desembre de 2021 contemplant el clausulat que tot seguit s'exposa:

CLÁUSULAS

- Liquidación del Contrato.

Las Partes acuerdan la liquidación de las prestaciones ya efectuadas por FME, atendiendo a su valoración y al precio del Contrato, en la forma que sigue:

Concepto	Importe
Inversión pendiente amortización correspondiente a anualidades 5 a 9 (valor actual)	1.830.050,99 €
Coste mantenimiento correspondiente a anualidades 5 a 9 (valor actual)	-493.863,41 €
Valoración Nefrolink (sin implementar)	-74.050,00 €
Valoración servidores (sin entregar)	-14.000,00 €
Valoración APS (Wifi) e impresoras (sin entregar)	-1.000,00 €

TOTAL RESULTANTE LIQUIDACIÓN A FAVOR DE FME 1.247.137,58 €

Se deja constancia de que los valores actuales se han obtenido aplicando el interés legal vigente (3%) respecto a la fecha de 16 de octubre de 2021. Al expresado importe resultante de la liquidación se añadirá el correspondiente IVA, al 21% (261.898,89 €), lo que supone un total de 1.509.036,47 €. Los importes anteriores han sido debidamente verificados por el GESAT y son conformes.

De conformidad con lo establecido en la Cláusula VII del Contrato, el importe anterior será satisfecho por el GESAT en el plazo de treinta (30) días naturales desde la firma de este documento y la presentación de la correspondiente factura.

Una vez recibido el pago del importe resultante de la liquidación, FME quedará satisfecha de cuantos conceptos pudieran corresponderle por las prestaciones ya efectuadas por razón del Contrato, inclusive cualesquiera daños y perjuicios derivados de la nulidad del mismo, y no tendrá nada más que reclamar al GESAT por tales conceptos. Por su parte, el GESAT se da por satisfecha de cuantos conceptos pudieran corresponderle por razón del Contrato y no tendrá nada más que reclamar a FME por tales conceptos. Todo ello sin perjuicio del régimen transitorio que se pacta a continuación.

- Régimen transitorio.

Hasta que, de conformidad con la legislación en materia de contratación pública, entre en vigor un nuevo contrato que tenga objeto idéntico o similar al del Contrato, FME continuará suministrando el material fungible necesario para las sesiones de hemodiálisis del Hospital de la Santa Creu de Tortosa, así como prestando el mantenimiento de equipamiento e instalaciones acordado en el Contrato.

Las sesiones de hemodiálisis que se continúen llevando a cabo por FME tendrán un precio unitario de 54,00 € (impuestos, en su caso, no incluidos). Durante el período transitorio, el precio por las sesiones de hemodiálisis continuará facturándose y abonándose en los mismos términos y condiciones pactados en el Contrato.

En cuanto al mantenimiento de equipamiento e instalaciones, a partir del 16 de octubre de 2021, dicho servicio mantendrá un precio mensual de 8.986,44 €. El precio por el servicio de mantenimiento se facturará mensualmente y se abonará en los mismos términos y condiciones pactados en el Contrato para las sesiones de hemodiálisis.

Veure nota 17

NOTA 6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2021

Hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2021 que formen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç.

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.21
Concessions	398.426,63	0,00	398.426,63
Aplicacions informàtiques	0,00	8.496,90	8.496,90
Total brut	**398.426,63**	**8.496,90**	**406.923,53**
Amortització concessions	-142.031,72	-44.269,63	-186.301,35
Amortització Aplicacions informàtiques	0,00	-1.573,54	-1.573,54
Total amortitzacions	**-142.031,72**	**-45.843,17**	**-187.874,89**
Total net	**256.394,91**	**-37.346,27**	**219.048,64**

6.2.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2020

També hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2020 que formen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç.

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.19	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.20
Concessions	398.426,63	0,00	398.426,63
Total brut	**398.426,63**	**0,00**	**398.426,63**
Amortització concessions	-97.762,09	-44.269,63	-142.031,72
Total amortitzacions	**-97.762,09**	**-44.269,63**	**-142.031,72**
Total net	**300.664,54**	**-44.269,63**	**256.394,91**

NOTA 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1.- Arrendaments financers. Arrendatari.

Els actius reconeguts es registren pel valor actual dels pagaments mínims a realitzar.

Els exercicis 2021 i 2020 la societat no ha contractat cap arrendament financer.

7.2.- Arrendaments operatius. Arrendatari.

La societat durant l'exercici 2021 i 2020 té contractats els següents arrendaments operatius:

Arrendaments operatius	Concepte	2021	2020
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	Edifici hospital Santa Creu	400.000,56	400.000,56
ALD Automotive, SAU	Renting vehicles	11.025,48	11.025,48
Altres lloguers	Altres	7.099,47	8.386,27
		418.125,51	**419.412,31**

Mitjançant contracte subscrit el 29 de juny de 1993 l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu posava a disposició de la societat els béns integrants del seu patrimoni, a canvi d'una contraprestació econòmica fixada anualment i que com a mínim ha de ser l'amortització econòmica dels béns cedits en cada moment, deduïda l'amortització de les subvencions de patrimoni net i destinades directament al finançament dels béns esmentats.

Sota el paraigua de l'acord marc (Exp. 2016.02) de l'Associació Catalana de Municipis per a l'adquisició de vehicles i serveis de mobilitat sostenible, el 26 de juny de 2019 es va signar un contracte amb ALD Automotive SAU pel rènting de dos vehicles polivalents amb quotes mensuals de 377,29 euros i 382,04 euros amb una durada de 48 mesos.

Aquests nous vehicles s'utilitzen principalment per al servei de PADES i, eventualment per a usos logístics entre l'Hospital de la Santa Creu i la Clínica Terres de l'Ebre.

NOTA 8.- INSTRUMENTS FINANCERS

8.1.- Informació sobre balanç

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

	Instruments de patrimoni		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat			0,00	0,00
Actius financers a cost	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Total actius financers a ll/t	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00

El detall dels instruments de patrimoni i crèdits i altres actius financers a llarg termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.3.

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

	Crèdits i altres actius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat	6.684.750,70	7.827.308,81	6.684.750,70	7.827.308,81
Total actius financers a c/t	6.684.750,70	7.827.308,81	6.684.750,70	7.827.308,81

Els préstecs i partides a cobrar a curt termini es detallen a continuació en l'epígraf 8.1.3.

8.1.3.- Classificacions dels actius financers per venciments

La classificació dels actius financers per venciments de l'exercici 2021 és:

	Venciment		Total
Categoria	1 any	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades:			
- Crèdits a empreses	1.454.569,56		1.454.569,56
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
- Altres actius financers	55.968,99		55.968,99
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			
- Clients per ventes i prestacions de serveis	4.744.850,48		4.744.850,48
- Clients d'empreses del grup i associades	328.813,71		328.813,71
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	100.547,96		100.547,96
Total actius financers	**6.684.750,70**	**21.000,00**	**6.705.750,70**

Classificació dels actius financers per venciments de l'exercici 2020:

	Venciment		Total
Categoria	1 any	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades:			
- Crèdits a empreses	1.257.311,14		1.257.311,14
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
- Altres actius financers	55.968,99		55.968,99
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			
- Clients per ventes i prestacions de serveis	6.165.473,77		6.165.473,77
- Clients d'empreses del grup i associades	315.615,82		315.615,82
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	32.939,09		32.939,09
Total actius financers	**7.827.308,81**	**21.000,00**	**7.848.308,81**

Inversions en empreses del grup i associades

Crèdits a empreses

Amb data 21 de gener de 2013 l'entitat formalitzava amb Tortosa Salut, SL un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. Els anys 2021 i 2020 es mantenen les condicions

prenent com a referència condicions de mercat i el diferencial s'ha situat a euríbor +3. A la data de tancament de l'exercici 2021 el saldo disposat més els interessos meritats i no cobrats al tancament és de 1.454.569,56 euros i per a l'exercici 2020 va ser de 1.257.311,14 euros.

Inversions financeres

Instruments de patrimoni

La societat participa directament en el capital del Consorci de Salut i Social de Catalunya SA, amb 21 accions per un valor nominal de 1.000 euros cadascuna; per tant, 21.000 euros.

En el Consell d'Administració de 15 de setembre de 2017 s'aprovà la separació de l'entitat com a membre de Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE a l'empara del previst a l'article 15 de la Llei 12/1991 d'Agrupacions d'Interès Econòmic i l'article 10 dels Estatuts Socials, amb efectes 31 de desembre de 2017.

En l'Assemblea General de Socis de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, de 27 de desembre de 2017, s'acordà la separació voluntària de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, així com la d'altres tres socis sortints, la qual cosa va comportar l'extinció de la seva condició de soci, amb efecte de 31 de desembre de 2017.

En la mateixa reunió de l'Assemblea general de GINSA, es va constatar una diferència de criteri a l'hora de la determinació de l'import de la liquidació econòmica derivada de la separació.

En aquell moment, i amb la finalitat de fer efectiva la separació, tots els socis van acordar resoldre la qüestió sotmetent-se al criteri que resulti d'un laude arbitral dictat pel Tribunal Arbitral de Tarragona, format per tres àrbitres designats per les parts. GESAT SAM va rebre una factura d'import 424.746,37 euros per part de GINSA AIE i va decidir aplicar a despesa de l'exercici 2017 la xifra de 149.280,6 euros resultant del percentatge de participació a l'AIE sobre la xifra total de cost que havia previst l'agrupació, subjecte a arbitratge, estimant que aquesta era la xifra que considerava probable.

Tanmateix, mitjançant les negociacions dutes a terme durant el 2018 i principis de 2019, les parts consideren que l'objecte de la controvèrsia, consistent en determinar els criteris per fixar l'import de la liquidació dels efectes econòmics de la separació, es pot fixar atenent a consideracions objectives, fet que ha de permetre evitar els costos, el temps i la incertesa que suposa sotmetre's a un procediment arbitral. És per això que, al febrer de 2019 les parts arriben a un principi d'acord on es regulen els efectes econòmics derivats de la separació de socis de GINSA AIE per a resoldre de forma amistosa el conflicte. Restant a l'espera de la formalització del document d'acord, dels pactes assolits en base a criteris objectius i consensuats es deriva que l'impacte econòmic de la separació de GESAT SAM

s'estima en un màxim de 129.389,59 euros, aprovisionat a tancament de 2018 tal i com es detalla a la nota 14.

Finalment, en data 1 d'octubre de 2019 se signa l'Acord pel qual es regulen els efectes econòmics derivats de la separació de socials de l'entitat GINSA, AIE, juntament amb l'Acord de liquidació de serveis prestats per GINSA, AIE amb anterioritat a la separació de socis, complementari al de repartiment de costos de les mesures de racionalització.

L'impacte econòmic per a GESAT, SAM del primer dels acords acaba sent de -113.288,46 euros, mentre que el del segon acord, incloent la part proporcional de les reserves de GINSA, AIE corresponents a la participació de GESAT, SAM és de 131.916,04 euros.

A data 31 de desembre de 2021, aquest pagament net derivat d'aquests acords resta pendent d'efectuar per part de GINSA, AIE a GESAT, SAM.

Altres actius financers

L'import d'altres actius financers a curt termini de l'exercici 2021 per import de 55.968,99 euros corresponen a:

- Dipòsits constituïts per import de 7.913,58 euros.
- L'import de 48.055,41 euros correspon a interessos derivats de la resolució del TEAC.

L'import d'altres actius financers a curt termini de l'exercici 2020 per import de 55.968,99 euros corresponen a:

- Dipòsits constituïts per import de 7.913,58 euros.
- L'import de 48.055,41 euros correspon a interessos derivats de la resolució del TEAC.

Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Altres crèdits administracions públiques

El detall dels saldos deutors amb administracions públiques de l'exercici 2021:

Administracions públiques	2021	2020
Hisenda Pública deutora per IVA	72.428,64	0,00
SS deutora	28.119,32	32.939,09
Total	**100.547,96**	**32.939,09**

8.1.4.- Passius financers a llarg termini.

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	1.207.229,19	0,00	754.188,71	2.656.959,71	1.961.417,90	2.656.959,71
Total passius financers a llarg termini	**1.207.229,19**	**0,00**	**754.188,71**	**2.656.959,71**	**1.961.417,90**	**2.656.959,71**

El detall dels altres passius financers a llarg termini s'explica a l'epígraf 8.1.6.

8.1.5.- Passius financers a curt termini.

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	301.807,28	350.150,00	4.711.130,27	4.130.418,07	5.012.937,55	4.480.568,07
Total passius financers a curt termini	**301.807,28**	**350.150,00**	**4.711.130,27**	**4.130.418,07**	**5.012.937,55**	**4.480.568,07**

El detall dels deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers a curt termini s'explica a continuació.

8.1.6.- Classificacions dels passius financers per venciments

La classificació dels passius financers per venciments de l'exercici 2021 és la següent:

	Venciment					Total
Categoria	1 any	2 any	3 any	4 any	>5 anys	
Deutes:	342.957,46	398.336,09	387.539,76	385.587,67	763.070,95	2.277.491,93
- Deute amb entitats de crèdit	301.807,28	301.807,28	301.807,28	301.807,28	301.807,35	1.509.036,47
- Altres passius financers	41.150,18	96.528,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	768.455,46
Passius per impost diferit	0,00	1.033,82	1.533,14	2.021,10	22.295,37	26.883,43
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	4.669.980,09	0,00	0,00	0,00	0,00	4.669.980,09
- Proveïdors	373.712,37					373.712,37
- Proveïdors, empreses del grup i associades	1.312.737,64					1.312.737,64
- Creditors varis	1.704.917,19					1.704.917,19
- Personal	396.691,62					396.691,62
- Passius per impost corrent	53.602,37					53.602,37
- Altres deutes, Administracions Públiques	828.318,90					828.318,90
Total passius financers	**5.012.937,55**	**399.369,91**	**389.072,90**	**387.608,77**	**785.366,32**	**6.974.355,45**

La classificació dels passius financers per venciments de l'exercici 2020 va ser la següent:

	Venciment					Total
Categoria	1 any	2 any	3 any	4 any	>5 anys	
Deutes:	893.885,29	1.999.299,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	3.523.961,57
- Deute amb entitats de crèdit	350.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.150,00
- Altres passius financers	543.735,29	1.999.299,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	3.173.811,57
Passius per impost diferit	0,00	1.033,82	1.533,14	2.021,10	22.295,37	26.883,43
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	3.586.682,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3.586.682,78
- Proveïdors	431.492,90					431.492,90
- Proveïdors, empreses del grup i associades	386.228,40					386.228,40
- Creditors varis	319.107,55					319.107,55
- Personal	1.155.937,71					1.155.937,71
- Passius per impost corrent	57.443,90					57.443,90
- Altres deutes, Administracions Públiques	1.236.472,32					1.236.472,32
Total passius financers	**4.480.568,07**	**2.000.333,63**	**87.265,62**	**85.801,49**	**483.558,97**	**7.137.527,78**

Deutes

Deutes amb entitat de crèdit

El 12 de gener de 2020 es va signar una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària BBVA per al període comprés entre el 12 de gener de 2020 i el 12 de gener de 2021, per un import de 375.000,00 euros a un tipus d'interès fix del 0,24% sobre les quantitats disposades. Aquesta pòlissa de crèdit es va renovar en data 12 de gener de 2021 pel mateix import i tipus d'interès fins el 12 de gener de 2022. Al tancament de l'exercici 2020 no hi ha saldos disposats. L'entitat bancària estableix com a garantia la cessió i domiciliació del concert amb el servei català de la Salut i el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

Addicionalment, degut a les tensions de tresoreria previstes en un escenari de gran incertesa lligat a la crisi sanitària SARS-CoV-2, es va signar una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària Caixa d'Enginyers per al període comprés entre el 13 de novembre de 2020 i el 13 de novembre de 2021, per un import de 500.000,00 euros a un tipus d'interès fix del 0,00% i una comissió de no disponibilitat del 0,10% anual. Aquesta pòlissa de crèdit no s'ha renovat.

Vista la Sentència del Tribunal Suprem núm. 154/2021, de 8 de febrer (veure nota 5.3 i nota 17) que provoca la necessitat de finançar la liquidació de l'actual contracte adjudicat a Fresenius Medical Care España, SAU, el Consell d'Administració de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM va adoptar, en data 12 de novembre de 2021, el següent acord:

Adjudicar a l'entitat financera BBVA el préstec per import de 884.036,47 euros per al finançament parcial de la liquidació del contracte abans referit, amb les següents condicions:
- Import: 884.036,47 euros
- Tipus interès: Euribor a tres mesos més 0,39%
- Termini: 5 anys
- Comissions d'obertura, d'estudi, d'amortització anticipada i cancel·lació: 0%

Adjudicar a l'entitat financera Caixabank el préstec per import de 625.000,00 euros per al finançament parcial de la liquidació del contracte abans referit, amb les següents condicions:
- Import: 625.000,00 euros
- Tipus interès: Euribor a tres mesos més 0,39%
- Termini: 5 anys
- Comissions d'obertura, d'estudi, d'amortització anticipada i cancel·lació: 0%

Tots dos préstecs estan íntegrament disposats a data 31 de desembre de 2021.

Altres passius financers

L'import de 768.455,46 euros de l'exercici 2021 i l'import de 3.173.811,57 euros de l'exercici 2020 estan formats per les següents partides

- La societat es va acollir, en el seu moment, a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/94 de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, que establia textualment: *"para el pago de las deudas con la Seguridad Social, causadas hasta 31 de diciembre de 1994 por instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las administraciones públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, se concederá una moratoria de diez años sin interés y con tres años más de carencia, condonándose a las citadas instituciones sanitarias todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994."*

  Posteriorment, l'hospital s'ha anat acollint a successives ampliacions dels períodes de manca i moratòria recollides en les lleis de Pressupostos Generals de l'estat per als exercicis compresos entre 1995 i 2021.

  A finals de l'any 2020 es va publicar al BOE la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat para l'any 2021. L'esmentada Llei a la seva Disposició addicional sexagèsima quarta permet ampliar la moratòria especial per al pagament del deute pendent amb la Seguretat Social**.** Concretament estableix la possibilitat d'ampliar el període de carència fins a vint-i-set anys (és a dir, fins al 31/12/2021), així com la d'ampliar el període d'amortització de la moratòria fins a un màxim de deu anys (és a dir, fins al desembre de l'any 2031).

  "Disposición adicional sexagésima cuarta. Pago de deudas con la Seguridad Social de instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones sin ánimo de lucro. Las instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, acogidas a la moratoria prevista en la disposición adicional trigésima de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, podrán solicitar a la Tesorería General de la Seguridad Social la ampliación de la carencia concedida a veintisiete años, junto con la ampliación de la moratoria concedida hasta un máximo de diez años con amortizaciones anuales. Cuando las instituciones sanitarias a que se refiere

el párrafo anterior sean declaradas en situación de concurso de acreedores, a partir de la fecha de entrada en vigor de esta ley, la moratoria quedará extinguida desde la fecha de dicha declaración".

En conseqüència, GESAT SAM, que te concedida la moratòria, va demanar l'ampliació del període de carència en aquests termes i per via telemàtica el 26 de gener de 2021. Mitjançant resolució telemàtica del Director general de la TGSS en data 13 d'octubre de 2021, es concedeix l'ampliació sol·licitada.

El 29 de desembre de 2021 ha sortit publicada al BOE la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2022, en la qual s'inclou la disposició addicional que amplia un any més la carència concedida per la pagament del deute històric d'institucions sanitàries a la Seguretat Social. Concretament estableix la possibilitat d'ampliar el període de carència fins a vint-i-vuit anys (és a dir, fins al 31/12/2022), així com la d'ampliar el període d'amortització de la moratòria fins a un màxim de deu anys (és a dir, fins al desembre de l'any 2032). El text de la disposició addicional és el següent:

"Disposición adicional quincuagésima sexta. Pago de deudas con la Seguridad Social de instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones sin ánimo de lucro. Las instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, acogidas a la moratoria prevista en la disposición adicional trigésima de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, podrán solicitar a la Tesorería General de la Seguridad Social la ampliación de la carencia concedida a veintiocho años, junto con la ampliación de la moratoria concedida hasta un máximo de diez años con amortizaciones anuales. Cuando las instituciones sanitarias a que se refiere el párrafo anterior sean declaradas en situación de concurso de acreedores, a partir de la fecha de entrada en vigor de esta ley, la moratoria quedará extinguida desde la fecha de dicha declaración."

GESAT SAM, demanar l'ampliació del període de carència en aquests termes i per via telemàtica el 21 de gener de 2022.

El detall dels pagaments futurs mínims i el seu valor al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Moratòria Seguretat Social	2021	2020
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l	918.531,97	918.531,97
(-) Despeses financeress no meritades	107.406,75	107.406,75
Valor actual al tancament de l'exercici	811.125,22	811.125,22

L'import a curt termini està inclòs en l'epígraf "Deutes amb l'Administració Pública".

- Un import de 5.327,96 euros a curt termini a l'exercici 2021 correspon a dipòsits rebuts. Per a l'exercici 2020 l'import per aquest concepte va ser de 4.268,32 euros.

- Un import de 10.136,52 euros a l'exercici 2021 és en concepte de partides pendents d'aplicació. Per a l'exercici 2020 l'import per aquest concepte va ser de 110.652,27 euros.

- Un import de 25.685,70 euros a l'exercici 2021 correspon a proveïdors d'immobilitzat pendents de pagament. A 2020 correspon al deute amb Fresenius per la concessió de l'edifici de diàlisi així com del seu equipament és de 428.814,17 euros a curt termini i de 1.908.331,25 euros a llarg termini.

Passius per impost diferit

L'import de 26.883,43 euros de l'exercici 2021 i 2020 correspon a l'efecte impositiu de la subvenció del tipus d'interès de la moratòria de la Seguretat Social.

Creditors comercials i altres comptes a pagar

Personal

El detall de les remuneracions pendents de pagament al personal és el següent:

Remuneracions pendents de pagament	2021	2020
Retribució variable DPO	232.972,83	747.196,12
Atenció continuada	27.494,58	19.386,45
Procediment 42/2016 demanda vacances	125.606,89	232.696,27
Increment salarial	0,00	33.061,69
Increment 130% hores extra Covid-19	0,00	16.886,32
Remuneracions desembre pendent de liquidació	10.617,32	16.622,90
Total	**396.691,62**	**1.065.849,75**

L'entitat tenia aprovisionat fins l'any 2017 una quantitat de 62.831,00 euros per un risc considerat mitjà alt arran d'una sentència mitjançant la qual s'estima parcialment la demanda de conflicte col·lectiu interposada per uns sindicats en el sentit de decidir que han de formar part de la retribució de les vacances, encara que el Conveni no ho contempli, els següents conceptes: complement d'atenció continuada, jornada complementària d'atenció continuada i guàrdies de presència física, i plusos de dissabte, diumenge/festiu, tota vegada

que es tracta d'una sentència declarativa de conflicte col·lectiu i per tant no executable i a data 14 de març de 2017 no és ferma. A l'exercici 2018 es decideix corregir ajustar la provisió per fer front aquest risc, des del 2015 fins al 2018, amb un import de 361.623,67.

Amb la sentència de 4 de juliol de 2019, el Tribunal Suprem ratifica íntegrament el pronunciament que ja havia fet el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en primera instància, amb el que vam actualitzar la provisió per fer front a aquest risc a tancament de 2019 quedant un import total de 580.802,97 euros. Durant l'any 2020 s'ha realitzat per aquest concepte un pagament de 340.555,70 euros en base a un acord amb el comitè d'empresa. Malgrat això no es poden descartar reclamacions individuals addicionals i és per això que es decideix mantenir aprovisionada la quantitat restant del risc a revertir-se en dos anys sota un criteri de màxima prudència.

La quantitat aprovisionada per aquest concepte és de de 125.606, 89 euros al 2021, mentre que ho era de 232.972,83 euros al 2020.

Altres deutes amb l'administració pública

El saldo creditor mantingut amb les administracions públiques durant l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Administracions públiques	2021	2020
Hisenda Pública creditora per IVA	0,00	99.914,19
Hisenda Pública, a compte IRPF	323.296,39	376.435,62
Seguretat Social quota corrent	505.022,51	760.122,51
Total	**828.318,90**	**1.236.472,32**

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

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

A 2021 es registren provisions per insolvències de tràfic per un import de 8.158,95 euros, corresponent als saldos amb una antiguitat superior a sis mesos. Durant l'exercici 2021 es cancel·la la provisió de 21.472,50 euros al considerar incobrables els saldos que s'havien aprovisionat en exercicis anteriors:

Concepte	Saldo a 31.12.20	Dotació	Cancel·lació	Saldo a 31.12.21
Provisió per insolvències de tràfic	17.292,04	12.339,41	21.472,50	8.158,95
Total	**17.292,04**	**12.339,41**	**21.472,50**	**8.158,95**

L'exercici 2020 la variació de provisions de tràfic va ser:

Concepte	Saldo a 31.12.19	Dotació	Cancel·lació	Saldo a 31.12.20
Provisió per insolvències de tràfic	213.745,42	17.292,04	213.745,42	17.292,04
Total	**213.745,42**	**17.292,04**	**213.745,42**	**17.292,04**

A 2020 hi havia registrada una provisió per insolvències de tràfic per un import de 17.292,04 euros, corresponent als saldos amb una antiguitat superior a sis mesos.

Els administradors de la societat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demés operacions de la societat i no s'espera que se'n desprenguin passius addicionals als registrats.

8.2.2.- Ingressos i despeses procedents dels altres instruments financers

L'origen de les despeses financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Despeses Financeres	2021	2020
Interessos Pòlissa crèdit	0,00	0,00
Interessos Moratòria SS	18.897,00	18.897,00
Interessos Acta A0182378244 - Inspecció IVA 2014 Ginsa	17.138,48	0,00
Interessos Demora Inspecció IVA 2015-2018 GINSA	0,00	50.774,85
Interessos Registre Passiu Fresenius	0,00	36.055,08
Altres Interessos	14.986,14	5.924,35
Total	**51.021,62**	**111.651,28**

L'origen dels ingressos financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Ingressos Financers	2021	2020
Crèdit a TSALUT SL	33.652,36	30.909,76
Altres Interessos	34,48	34,57
	33.686,84	**30.944,33**

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

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

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

a) Risc de crèdit

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

L'entitat no té concentracions significatives de risc de crèdit. Per altra part, l'entitat avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de les qualificacions internes. Durant els exercicis pels quals es presenta informació no s'han excedit els límits de crèdit, i la direcció no espera que es produeixin pèrdues per incompliment de cap de les parts indicades, que no estiguin ja reconegudes en els presents comptes anuals.

Tal i com s'indica en la nota 8.1.3, l'entitat manté un contracte de crèdit de tresoreria a curt termini amb l'entitat vinculada Tortosa Salut SLU. Aquesta relació es du a terme en condicions de mercat i s'han realitzat les disposicions i liquidacions d'interessos segons l'acordat.

b) Risc de liquiditat

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

c) Risc de tipus d'interès

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

La direcció de l'entitat no ha considerat necessari, fins el moment, efectuar cap tipus de cobertura de tipus d'interès.

NOTA 9.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. Disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

La societat considera que es troba subjecta a la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, que requereix a totes les societats mercantils a incloure de manera expressa a la memòria dels seus comptes anuals el seu període mitjà de pagament a proveïdors segons resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016.

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 la situació és la següent:

	2021	2020
Rati operacions pagades	24 dies	21 dies
Rati operacions pendents de pagament	5 dies	9 dies
Període mitjà pagamaent a proveïdors	14 dies	21 dies
Total pagaments realitzats	6.902.729,40	6.274.034,19
Total pagaments pendents	1.891.690,46	73.931,26

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

NOTA 10.- FONS PROPIS

La variació experimentada al saldo del fons propis l'exercici 2021 és la següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.20	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.21
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva legal	14.113,47			14.113,47
Altres reserves	1.525.543,80		556.907,37	2.082.451,17
Pèrdues i guanys	204.884,90	15.702,39	-204.884,90	15.702,39
Totals	**1.804.742,17**	**15.702,39**	**352.022,47**	**2.172.467,03**

La variació experimentada al saldo del fons propis l'exercici 2020 va ser la següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.19	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.20
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva legal	14.113,47			14.113,47
Altres reserves	1.528.299,78		-2.755,98	1.525.543,80
Pèrdues i guanys	2.271,30	204.884,90	-2.271,30	204.884,90
Totals	**1.604.884,55**	**204.884,90**	**-5.027,28**	**1.804.742,17**

Les reserves voluntàries al 2021 i 2020 es veuen afectades per:

- Distribució del resultat de 2020.

A l'exercici 2021 derivat de la negociació del deute pendent de pagament amb Fresenius detallat a la nota 5.3, s'ha originat una disminució del valor del actius i del deute pendent de pagament. El deute pendent es va reconèixer a l'exercici anterior com un canvi de criteri amb impacte en el patrimoni net (disminució de les reserves per import de 1,3 milions d'euros) de la Societat pel valor residual en el moment de la reversió a l'Ajuntament de Tortosa de l'edificació construïda. En Conseqüència, a l'exercici 2021 l'impacte derivat de la disminució del deute i l'actiu ha estat reconegut com un increment de les reserves per import de 556.907,37 euros.

No existeixen ampliacions de capital en curs ni la societat ha adquirit accions pròpies.

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal fins que aquesta reserva arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital en la part del saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no es superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi. La societat ha destinat la quantitat suficient per cobrir la reserva legal fins els límits establerts.

NOTA 11.- EXISTÈNCIES

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Existències	Saldo a 31.12.20	Variació	Saldo a 31.12.21
Fàrmacs	114.179,36	19.386,17	133.565,53
Material sanitari de consum	95.898,05	16.828,06	112.726,11
Comestibles i begudes	37.595,10	435,95	38.031,05
Material de consum i reposició	38.763,73	8.056,77	46.820,50
Total	**286.436,24**	**44.706,95**	**331.143,19**

L'entitat ha valorat a tancament de 2021 els estocs de magatzems intermedis per un import de 16.549,06 euros (16.417,72 euros a 31 de desembre de 2020), els quals s'aprovisionen des dels magatzems principals. Aquesta magatzems intermedis valorats funcionen tècnicament amb el

mètode logístic del doble compartiment que permet tramitar les comandes a mesura que es genera la necessitat.

El detall de les existències a 31 de desembre de 2020 va ser el següent:

Existències	Saldo a 31.12.19	Variació	Saldo a 31.12.20
Fàrmacs	189.914,04	-75.734,68	114.179,36
Material sanitari de consum	51.838,69	44.059,36	95.898,05
Comestibles i begudes	23.620,01	13.975,09	37.595,10
Material de consum i reposició	42.334,48	-3.570,75	38.763,73
Total	**315.690,43**	**-21.270,98**	**286.436,24**

No hi ha correccions valoratives per deteriorament de les existències en els exercicis 2021 i 2020.

No existeixen despeses financeres capitalitzades durant l'exercici en les existències de cicle llarg, ni compromisos ferms de compra ni de venda. Tampoc contractes de futurs o d'opcions ni limitacions a la limitació de les existències.

NOTA 12.- SITUACIÓ FISCAL

La societat té pendents d'inspecció la totalitat de tributs a què està sotmesa que no es troben prescrits. No obstant, en opinió d'aquest consell, no existeixen contingències d'imports significatius que puguin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

12.1.- Impost sobre beneficis

La societat està subjecta i no exempta a l'Impost sobre Societats.

12.1.1.- Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses amb la base imposable de l'impost

Les diferències entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost són les següents:

Concil.liació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys		Patrimoni Net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	15.702,39			
Impost de Societats	-1.553,41			
Diferències permanents	125,87	0,00	246.198,88	-20.488,49
Diferències Temporaries				
- Amb orígen en l'exercici				0,00
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors				
Base Imposable (Resultat Fiscal)	**14.274,85**	**0,00**	**246.198,88**	**-20.488,49**

Les diferències permanents corresponen a les despeses no deduïbles de l'impost. Les diferències permanents del patrimoni net corresponen a la variació de l'amortització d'actius per modificacions en el valor (+246.198,88 euros) que provoca una variació a l'alça dels fons propis que redueix la quota per aplicar reserva de capitalització (-20.488,49 euros).

La conciliació corresponent a l'exercici 2020 va ser la següent:

Concil.liació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys		Patrimoni Net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	204.884,90			
Impost de Societats	67.294,97			
Diferències permanents	0,00	-3.000,00	0,00	0,00
Diferències Temporaries				
- Amb orígen en l'exercici				0,00
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors				
Base Imposable (Resultat Fiscal)	**272.179,87**	**-3.000,00**	**0,00**	**0,00**

Les diferències permanents corresponien a les despeses no deduïbles de l'impost. Les diferències permanents del compte de pèrdues i guanys eren l'ajust realitzat per la regularització de la provisió realitzada a 2018 per la inspecció de treball i seguretat social.

12.1.2.- Càlcul de l'Impost de Societats

El càlcul de l'Impost de Societats dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

12.1.3.- Detall de la despesa/ingrés per impost sobre beneficis

El detall dels moviments per impostos diferits dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Càlcul Impost Societats	2021	2020
Base imposable	239.985,24	269.179,87
Tipus impositiu 25%	59.996,31	67.294,97
Deduccions (formacio) aplicades	0,00	0,00
Quota integra	**59.996,31**	**67.294,97**
Retencions i pagaments a compte	-6.393,94	-5.872,86
Quota liquida Impost Societats	**53.602,37**	**61.422,11**

Operacions en pèrdues i guanys	2021	2020
Impost corrent	-1.553,41	67.294,97
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits		
+ Alta o increment del passiu per impost diferit originat a E52	0,00	0,00
- Alta o increment de l'actiu per impost diferit originat a l'exercici		
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits		
+ Cancel·lació, disminució o baixa de l' ACTIU per impostos diferits d'exercicis anteriors	0,00	0,00
- Cancel·lació, disminució o baixa del PASSIU per impostos diferits d'exercicis anterior		
Despesa/ingrés per Impost societats	**-1.553,41**	**67.294,97**

Operacions via Patrimoni Net	2021	2020
Impost corrent	66.671,84	0,00
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits		
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits	-66.671,84	0,00
Despesa/ingrés per Impost societats	**0,00**	**0,00**
TOTAL DESPESA PER IMPOST DE SOCIETATS ABANS DEDUCCIONS	**-1.553,41**	**67.294,97**
Deduccions aplicades		
TOTAL DESPESA PER IMPOST DE SOCIETATS	**-1.553,41**	**67.294,97**

No existeixen compromisos adquirits per incentius fiscals.

12.2.- Impost sobre el Valor Afegit

Les activitats assistencials que realitza l'entitat es troben incloses entre les qualificades per la llei de l'impost com a exemptes. La resta d'activitats complementàries i/o accessòries estan subjectes i no exemptes de l'impost.

La societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals les declaracions de tots els impostos a què es troba subjecta pels darrers quatre exercicis. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries podrien ser no coincidents amb els emprats per la inspecció d'Hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

NOTA 13.- INGRESSOS I DESPESES

13.1.- Detall dels consums de matèries primeres

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2021 ha estat:

Consums de matèries primes	Compres	Variació existències	Consums
Fàrmacs	993.662,47	-19.386,17	974.276,30
Material sanitari de consum	3.188.084,21	-16.828,06	3.171.256,15
Instrumental i petit utillatge	9.953,94		9.953,94
Altres aprovisionaments	741.942,92	-8.492,72	733.450,20
Total	**4.933.643,54**	**-44.706,95**	**4.888.936,59**

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2020 va ser:

Consums de matèries primes	Compres	Variació existències	Consums
Fàrmacs	995.589,94	75.734,68	1.071.324,62
Material sanitari de consum	1.777.921,25	-44.059,36	1.733.861,89
Instrumental i petit utillatge	10.608,46		10.608,46
Altres aprovisionaments	735.012,65	-10.404,34	724.608,31
Total	**3.519.132,30**	**21.270,98**	**3.540.403,28**

En data 16 de març de 2022 l'Institut Català de la Salut (ICS) ha comunicat el valor del material sanitari que durant l'exercici 2020 i 2021 es va subministrar a la Societat per fer front a la pandèmia. El cost del material subministrat al 2020 per import de 1.090.772,27 euros i de 407.865,53 euros pel subministrat al 2021, ha estat registrat com a despesa de l'exercici 2021. Al haver comunicat l'ICS que el material entregat ha estat finançat pel CatSalut i, per tant, no té cap cost per la societat es registra com un ingrés el donatiu rebut per import de 1.498.637,80 euros (nota 16).

13.2.- Detall dels treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

Treballs realitzats per altres empreses	2021	2020
Serveis assistencials	1.206.118,62	759.130,51
Manteniment d'instal·lacions i equips informàtics	143.602,06	115.704,46
Metges consultors	5.459,90	5.459,90
Serveis de bugaderia	302.934,07	325.459,54
Serveis auxiliars de gestió	0,00	240,56
Altres serveis	114.484,51	154.568,76
Total	**1.772.599,16**	**1.360.563,73**

13.3.- Detall de les càrregues socials

El detall de les càrregues socials de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

Càrregues socials	2021	2020
Seguretat social empresa	3.368.507,68	3.457.857,88
Altres despeses socials	34.103,90	-426,88
Total	**3.402.611,58**	**3.457.431,00**

13.4.- Detall dels serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

Serveis exteriors	2021	2020
Lloguers	418.125,51	419.412,31
Reparacions i conservacions	46.907,13	53.141,44
Assegurances	77.543,10	79.012,44
Serveis bancaris	9.762,72	6.620,98
Subministraments	377.446,00	397.927,19
Altres serveis	191.261,21	199.224,40
Ajustos positius IVA circulant	-161.890,26	-75.751,15
Total	**959.155,41**	**1.079.587,61**

13.5.- Detall de l'import net de la xifra de negoci

El detall de la xifra de prestació de serveis assistencials per destinataris, de l'exercici 2021 i 2020, és el següent:

Beneficiaris	2021	2020
Aportacions de programes assistencials	918.000,21	893.506,46
Beneficiairs del Servei Català de la Salut	18.705.259,25	19.750.923,59
Beneficiaris de la SISPAP	3.558.469,11	3.327.623,79
Beneficiaris de mútues i companyies d'assegurances	14.657,28	26.680,80
Particulars	104,00	0,00
Total	**23.196.489,85**	**23.998.734,64**

13.6.- Altres ingressos

El detall dels ingressos accessoris i altres de gestió corrent dels exercicis 2020 i 2019 és el següent:

Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2021	2020
Prestació serveis de cafeteria	144.019,52	134.601,35
Altres ingressos	35.877,85	38.841,15
Total	**179.897,37**	**173.442,50**

L'entitat gestiona directament des de l'exercici 2014 el servei de cafeteria i menjador del centre hospitalari.

NOTA 14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

La variació en la provisió per riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2021, és la següent

Provisions	Saldo a 31.12.20	Incorporacions	Cancel·lacions	Saldo 31.12.21
Provisions per inspeccions fiscals	358.988,12	0,00		358.988,12
Total	**358.988,12**	**0,00**	**0,00**	**358.988,12**

La variació en la provisió per riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2020, va ser la següent:

Provisions	Saldo a 31.12.19	Incorporacions	Cancel·lacions	Saldo 31.12.20
Provisions per inspeccions fiscals	231.121,00	127.867,12		358.988,12
Total	**231.121,00**	**127.867,12**	**0,00**	**358.988,12**

<u>Provisió per inspecció fiscal d'IVA</u>

A l'exercici 2019 es va fer una provisió per a registrar el potencial impacte desfavorable estimat de la revisió de l'IVA a GINSA, AIE per part de la AEAT, pel que fa al període 4/2015 - 12/2018, per un import de -231.121,00 euros.

D'acord amb les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021, per a l'exercici 2020, incrementem aquesta provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros.

Un cop valorat el cas internament, s'informa GINSA AIE que de les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM., i que el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

Tanmateix, es manté l'import total de la provisió fins a la resolució definitiva de l'assumpte (veure nota 17).

NOTA 15.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La societat no ha incorregut durant els exercicis 2021 i 2020 en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millora del medi natural. Tampoc té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

NOTA 16.- SUBVENCIONS I DONACIONS

16.1.- Subvencions i donacions d'explotació

El detall de les subvencions i donacions recollides directament a l'explotació és el següent:

Donacions a l'explotació	2021	2020
Donatius Covid-19	0,00	5.540,00
DONACIO ICS MATERIALS COVID19	1.498.637,80	0,00
Total	**1.498.637,80**	**5.540,00**

Mitjançant FUNDAE es subvenciona formació. Els imports subvencionats són:

Subvencions a l'explotació	2021	2020
Fundació FUNDAE	28.269,32	39.066,03
PLA MILLORES COVID (4A PLANTA)	52.010,52	0,00
Total	**80.279,84**	**39.066,03**

Com es detalla a la nota 13.1 amb data 16 de març l'Institut Català de la Salut (ICS) ha comunicat el valor del material sanitari que durant l'exercici 2020 i 2021 es va subministrar a la Societat per fer front a la pandèmia, el qual per un import de 1.498.637,80 euros ha estat finançat pel CatSalut i, per tant, no té cap cost per la societat. En conseqüència s'incorpora com un donatiu el valor indicat del material sanitari subministrat.

16.2.- Subvenció del tipus d'interès

El moviment registrat en les subvencions del tipus d'interès durant l'exercici 2021 és el següent:

Subvenció	Saldo a 31.12.20	Traspàs a resultats	Incorporacions	Saldo a 31.12.21
Interessos moratòria Seguretat Social	80.650,30	-18.897,00	18.897,00	80.650,30
Interessos registre passiu Fresenius	365.943,26	-365.943,26	0,00	0,00
Total	**446.593,56**	**-384.840,26**	**18.897,00**	**80.650,30**

El moviment registrat en les subvencions del tipus d'interès durant l'exercici 2020 va ser el següent:

Subvenció	Saldo a 31.12.19	Traspàs a resultats	Incorporacions	Saldo a 31.12.20
Interessos moratòria Seguretat Social	80.650,30	-18.897,00	18.897,00	80.650,30
Interessos registre passiu Fresenius	401.998,34	-36.055,08	0,00	365.943,26
Total	**482.648,64**	**-54.952,08**	**18.897,00**	**446.593,56**

La societat gaudeix d'una moratòria sobre un deute de 918.658,95 euros envers la Seguretat Social (veure nota 8.1.6) a un tipus d'interès del 0%. En base a la resolució a la consulta 1 del Boicac 81/2010, aquest fet s'ha de tractar com una subvenció del tipus d'interès d'aquests recursos. El tipus d'interès aplicat per aquest concepte ha estat del 2,33%. L'import de la subvenció s'obté per la diferència entre l'import nominal del deute i el seu valor raonable, determinat aquest darrer pel valor actual dels pagaments a realitzar descomptats al tipus d'interès de mercat.

NOTA 17.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Pagament de l'import de la liquidació del contracte amb Fresenius Medical Care España, SAU en relació a l'expedient de contractació GESAT 3/2015, com a conseqüència del compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de liquidar el contracte objecte de la sentència confirmada, resultant en la signatura en data 20 de desembre de 2021 d'un document de liquidació entre les parts per un import de EUR 1.247.137,58 (EUR 1.509.036,47, IVA inclòs) a favor de Fresenius Medical Care España, SAU.

Fresenius Medical Care España, SAU va emetre la corresponent factura també en data 20 de desembre de 2021, estant obligat GESAT, SAM segons contracte a fer-la efectiva en el termini de 30 dies naturals.

El 14 de gener de 2022, es procedeix a l'abonament de EUR 1.509.036,47, IVA inclòs, al compte que Fresenius Medical Care España, SAU manté a Deutsche Bank.

Proposta d'adjudicació del contracte de subministrament del material fungible i la cessió de l'equipament necessari (monitors i tots els seus elements) per la realització de sessions d'hemodiàlisi i hemodiafiltració online, en compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de treure la nova licitació del contracte de subministrament del material fungible necessari per a la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria, mitjançant procediment obert i tràmit ordinari.

En sessió de 7 de març de 2022 es constitueix la mesa de contractació per a analitzar les propostes de les empreses que han estat admeses d'acord amb la documentació presentada en els sobres A (documentació administrativa) i sobres C (criteris avaluables de forma automàtica). S'obre l'acte donant lectura de l'informe de valoració de data 1 de març de 2022, el qual recull el resultat de la ponderació dels criteris avaluables de forma automàtica que es contenen en el sobre C.

La Mesa ratifica l'esmentat informe de valoració on es proposa l'adjudicació del present contracte a les següents empreses, que aporten les propostes més avantatjoses d'acord amb els criteris avaluables de forma automàtica especificats en el Quadre de Característiques i d'acord amb les especificacions tècniques que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques:

- FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU per un import total de 5.364.000,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 1.- Subministrament de material i equipament per les sessions d'hemodiàlisis amb cessió de monitors i planta de tractament d'aigües amb el seus manteniments), obtenint un total de 70 punts en els criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als que cal sumar 30 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

- NIPRO MEDICAL SPAIN SLU per un import total de 256.500,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 2.- Subministrament de dialitzadors d'alta permeabilitat per hemodiafiltració online pels pacients amb reaccions als dialitzadors sintètics), obtenint un total de 50 punts d'acord als criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a

l'informe tècnic, als quals cal sumar 50 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

Aquest acord ha estat adoptat per la Mesa de Contractació per unanimitat dels membres assistents, amb excepció de l'Assessora jurídica que s'absté de la votació atès que aquesta decisió excedeix de les seves funcions d'assessorament jurídic.

La present proposta d'adjudicació queda condicionada a què els futurs adjudicataris, en el termini que s'assenyali en la notificació i previ a la formalització, realitzi les actuacions que se li indiquin (aportacions de documentació, certificats, acreditacions, constitució de garanties definitives, ...), sense que les quals no tindrà efectes aquesta adjudicació, ni es portarà a terme la formalització al seu favor.

Un cop enviats el requeriment de documentació als adjudicataris en data 8 de març de 2022, i si la documentació és correcta (10 dies hàbils), farem la resolució d'adjudicació i haurem d'esperar els 15 dies hàbils de recurs abans no formalitzem el contracte. En aquest escenari, i si tot va com esperem, segurament es podrà signar els contractes amb els adjudicataris a mitjans/finals d'abril de 2022 aproximadament.

Revisió d'IVA de l'AEAT a GINSA AIE pel que fa al període 4/2015 a 12/2018

Durant l'any 2019, GINSA, AIE va rebre una revisió d'IVA per als períodes 4/2015 a 12/2018. El 5 de març de 2020 GINSA, AIE ens va informar formalment de què creien que la Inspecció de la AEAT proposaria una regularització de l'IVA no repercutit per al període 4/2015 a 11/2017, tot desestimant però qualsevol tipus de sanció. Tot esperant a la resolució del cas, i seguint el criteri del seu auditor, va aprovisionar en els seus comptes de 2019 els impactes esperats així com en els dels seus socis actuals.

Conseqüentment, GESAT, SAM, per criteri de prudència i d'acord amb els auditors de comptes, va fer al 2019 la provisió d'aquest potencial impacte en base a la millor estimació disponible.

El dia 24 de febrer de 2021, GINSA ens lliura, a nivell informatiu, les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021.

Posteriorment, en data 16 de març de 2021, GINSA AIE fa arribar a GESAT SAM un escrit sol·licitant el pagament de 358.988,12 euros corresponents a l'acta d'hisenda, import que inclou també els interessos de demora. S'especifica que no hi ha cap sanció tributària.

Per criteri de prudència i amb el vistiplau dels auditors de comptes, per a l'exercici 2020 es va incrementar la provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros (veure nota 14).

Un cop valorat el cas internament per part de GESAT, SAM, i responent a un nou escrit rebut per burofax en data 28 de desembre de 2021, informem GINSA AIE del següent (en data 4 de març de 2022):

- En data 19 de març de 2021 vàrem rebre les factures rectificatives emeses per GINSA, AIE com a conseqüència de la regularització derivada de l'actuació inspectora duta a terme per l'Agència Tributària en relació a l'IVA de l'Agrupació corresponent al període 2015-2018.

- De les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM.

- Segons es desprèn de la comptabilitat de GESAT, SAM, una vegada registrades les factures rectificatives ressenyades, el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

- Atès l'exposat en els punts anteriors, requerim GINSA, AIE que, amb la major brevetat possible, facin front al pagament de l'import ressenyat.

En resposta a aquesta darrera comunicació, GINSA AIE (en liquidació) ens fa arribar un burofax en data 18 de març de 2022 mostrant la seva oposició parcial en no considerar GESAT SAM els saldos a favor de GINSA AIE que reclama, ens requereix fefaentment el pagament dels 358.988,12 euros i ens avisa de que valorarà la compensació d'aquests saldos amb els 434.909,94 euros reconeguts a favor de GESAT SAM. Addicionalment, es reserva totes les accions legals que estimi oportunes.

<u>Continuació de l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19 que ha impactat l'exercici 2021</u>

No es preveu que la continuació d'aquesta situació hagi de representar impactes significatius en la situació financera futura de la Societat, al haver adaptat la seva l'activitat, tant des del punt de vista de l'organització com de la dels recursos tècnics i humans, així com el pressupost de l'exercici 2022.

El pressupost de l'exercici 2022 (de la mateixa manera que es va fer amb el de 2021) s'ha formulat considerant unes projeccions sotmeses a una major incertesa que ens els anys previs a la crisi sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19. Es va assumir que l'impacte de la crisi sanitària SARS-2 CoV-19 en les nostres operacions corrents s'allargaria durant els primers 3 mesos de 2022, per a tornar progressivament a la normalitat a partir del segon trimestre de l'any.

NOTA 18.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Atesa la titularitat del capital social i la identitat de determinats òrgans de gestió, es manté vinculació amb:

Parts vinculades	Entitat dominant	Empreses vinculades
Ajuntament de Tortosa	X	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		X
Tortosa Salut, S.L.		X

Amb l'Ajuntament de Tortosa no s'han realitzat operacions ni hi ha saldos pendents de pagament o cobrament a 31 de desembre de 2021.

18.1.-Detall d'operacions amb parts vinculades

El detall d'operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici 2021 és el següent:

	Ingressos		Despeses	
Operacions amb parts vinculades	Operacions financeres	Prestació serveis	Recepció serveis	Arrendaments
Tortosa Salut, S.L.	33.652,36	918.000,21	34.548,00	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		12.000,00		400.000,56
Total operacions amb parts vinculades	**33.652,36**	**930.000,21**	**34.548,00**	**400.000,56**

Les operacions per despeses d'arrendaments amb parts vinculades corresponen als arrendaments operatius detallats en la nota 7.2.

El detall d'operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici 2020 va ser el següent:

	Ingressos		Despeses	
Operacions amb parts vinculades	Operacions financeres	Prestació serveis	Recepció serveis	Arrendaments
Tortosa Salut, S.L.	30.909,76	893.506,46	25.362,00	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		12.000,00		400.000,56
Total operacions amb parts vinculades	**30.909,76**	**905.506,46**	**25.362,00**	**400.000,56**

Les operacions per despeses d'arrendaments amb parts vinculades corresponien als arrendaments operatius detallats en la nota 7.2.

18.2.- Saldos deutors amb parts vinculades al tancament de l'exercici

El detall dels saldos deutors amb empreses vinculades al tancament de l'exercici 2021 és el següent:

Saldos deutors	Saldos comercials	Inversions financeres
Tortosa Salut, S.L.	327.603,71	1.454.569,56
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	1.210,00	
Total saldos deutors	**328.813,71**	**1.454.569,56**

El detall dels saldos deutors amb empreses vinculades al tancament de l'exercici 2020 va ser el següent:

Saldos deutors	Saldos comercials	Inversions financeres
Tortosa Salut, S.L.	311.985,82	1.257.311,14
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	3.630,00	
Total saldos deutors	**315.615,82**	**1.257.311,14**

18.3- Saldos creditors amb parts vinculades al tancament de l'exercici

El detall dels saldos creditors amb empreses vinculades al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Saldos creditors	2021	2020
Tortosa Salut, S.L.	7.929,00	9.145,00
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	2.104.808,64	877.083,40
Total saldos creditors	**2.112.737,64**	**886.228,40**

El saldo creditor amb EPEL es composa d'un finançament entre empreses amb GESAT (800.000,00 euros) i una bestreta relacionada amb les obres de la 4ª planta de l'hospital (1.304.808,64 euros).

En data 18 de novembre de 2020, el Consell d'Administració va aprovar el conveni de col·laboració amb l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa (EPEL), on s'exposa que el Servei Català de la Salut (CATSALUT) ha requerit la reforma de la 4ª planta de l'edifici de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús per adequar-la a l'assistència a malalts de COVID-19.

L'EPEL és l'ens local competent per efectuar la inversió descrita, atès que té adscrit l'immoble municipal on s'ubica l'Hospital de la Santa Creu de Jesús, tenint al seu càrrec la realització de les inversions d'obra en els equipaments esmentats, en que la Societat realitza l'activitat assistencial.

Atenent al requeriment indicat del CATSALUT, l'EPEL ha adjudicat el contracte de reforma de la 4ª planta de l'Hospital per import de 1.198 milers d'euros del qual es farà càrrec el CATSALUT. La Societat transferirà a l'EPEL totes les quantitats d'euros que eventualment i provinents del CATSALUT hagi rebut o pugui rebre i tinguin com a destinació el finançament de l'obra de reforma

de la 4ª planta de l'Hospital. A l'exercici 2020 la Societat ha rebut del CATSALUT un import de 377 milers d'euros com s'ha indicat anteriorment.

El CatSalut ens ha confirmat fefaentment durant el 2021 que l'import total a liquidar-nos per la seva part relacionat amb la inversió de la 4a Planta COVID és de 1.356.819,16 euros. D'aquest import 1.304.808,64 euros (corresponents a certificacions d'obra per 1.197.900,00 euros i honoraris tècnics) s'hauran de transferir a EPEL en compliment del conveni de col·laboració, mentre que els restant 52.010,52 euros són compres de mobiliari i equipaments atribuïbles a GESAT.

A tancament de 2021 CatSalut ens ha abonat 685.815,03 euros addicionals a la bestreta de 377.083,40 euros rebuts a 2020.

18.4.- Membres de l'òrgan d'administració

Durant el exercicis 2021 i 2020 no s'ha meritat cap import en concepte de remuneracions als òrgans de govern. No existeixen bestretes ni crèdits entregats als membres de l'òrgan d'administració.

A l'efecte del disposat als articles 229-231 de la Llei de Societats de Capital els administradors de la societat o les seves persones vinculades no tenen participacions en el capital de societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la societat.

D'acord amb la redacció dels articles 228.e), 229 i 231 de la Llei de Societats de Capital els administradors no es troben en situació de conflicte d'interès front la societat.

El Consell d'administració de la Societat està composat per 5 dones i 4 homes a 31 de desembre de 2021, i ho estava per 5 dones i 4 homes a 31 de desembre de 2020.

GESAT SAM té contractada amb Chubb Insurance Company una pòlissa de responsabilitat civil per a consellers i directius, tot i que amb exclusions. La darrera actualització és vigent entre el 08/10/2021 i el 07/10/2022, amb un límit d'indemnització de 3.000.000,00 euros i un cost de prima neta de 3.885,00 euros sense IVA per a l'anualitat 2021. Per a l'anualitat de 2020 el cost de la prima neta era de 3.700,00 euros.

18.5.- Personal directiu

L'actual Director-gerent ha estat treballant en la reestructuració de l'organigrama de l'Hospital durant els darrers dos anys. Degut a l'impacte de la crisi del coronavirus SARS-CoV-2, aquesta re-definició s'ha anat post-posant fins a presentar-lo al Consell d'Administració en la mateixa sessió en què es portarà a aprovació la present proposta de formulació de comptes anuals.

Durant el 2021, s'ha mantingut doncs el mateix personal directiu que hi havia el 2020, amb un cost de 756.689,56 euros, que va ser de 749.940,10 euros l'any 2020.

18.6.- Art. 32.2 de la Llei de contractes del sector públic.

Tal i com es detalla en la nota 1, la Societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa i/o, si s'escau, d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part assistencial de la seva activitat, els quals li podran fer encàrrecs de gestió i/o d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

L'article 32.2.b) LCSP estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec i que aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

De conformitat amb l'indicat s'ha de fer esment que la Societat no ha prestat serveis a l'Ajuntament de Tortosa.

NOTA 19.- ALTRA INFORMACIÓ

19.1.-Nombre mitjà de treballadors

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2021 es presenta en la següent taula.

Categories	Dones	Homes	Total
Facultatius	19,21	7,35	26,56
Diplomats Assistencials	88,56	16,33	104,89
Formació professional i/o tècnica - Nivel II	0,00	0,50	0,50
Formació professional i/o tècnica - Nivel I	125,82	17,98	143,80
Personal assistencial no qualificat	1,44	29,48	30,92
Facultatius en formació	4,75	0,00	4,75
Diplomats en Formació	8,44	2,58	11,02
Personal de serveis generals	75,49	19,56	95,05
Personal d'Administració	12,97	10,49	23,46
Personal de Direcció	0,00	2,00	2,00
Total	**336,68**	**106,27**	**442,95**

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2020 va ser la següent:

Categories	Dones	Homes	Total
Facultatius	19,06	6,75	25,81
Diplomats Assistencials	83,00	18,04	101,04
Formació professional i/o tècnica - Nivel II	1,78	5,35	7,13
Formació professional i/o tècnica - Nivel I	118,89	14,61	133,50
Personal assistencial no qualificat	1,85	27,14	28,99
Facultatius en formació	3,67	0,00	3,67
Diplomats en Formació	1,19	0,67	1,86
Personal de serveis generals	68,62	11,95	80,57
Personal d'Administració	12,74	9,27	22,01
Personal de Direcció	0,10	2,00	2,10
Total	**310,90**	**95,78**	**406,68**

19.2.- Nombre mitjà de treballadors amb discapacitat

La distribució del nombre mitjà de treballadors amb discapacitats per categories durant l'exercici

2021 i 2020 ha estat:

Categories	2021	2020
Personal assistencial	11,75	6,74
Personal de serveis generals	1,78	1,50
Total	**13,53**	**8,24**

L'entitat disposa de certificat d'excepcionalitat.

19.3.- Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius al servei d'auditoria dels comptes anuals per a l'exercici 2021 és de 4.890 euros sense IVA. Per al 2020 va ser de 5.450 euros sense IVA.

Els honoraris per altres serveis de consultoria a l'exercici 2021 és de 3.800 euros.

19.4.- Avals

No hi ha acords de negoci que no figurin en el balanç ni en altres punts de la memòria i que ajudin a determinar la posició financera de la societat. Continua vigent un aval tècnic per import de 168.964,90 euros a favor del CatSalut constituït el 2014 com a garantia del contracte adjudicat per a la prestació del servei d'hemodiàlisi.

I, en prova de conformitat, el Consell d'administració signa els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021.

BEL GUERRERO, DOLORS	CABALLÉ TUDÓ, MARIA PILAR	CRIADO GABARRÓ, ADOLFO
GENARÓ JORNET, PERE	GÓMEZ AIXENDRI, SUSANNA	RIPOLL CASTELLÓ, MÒNICA
ARNAU CASTRO, SERGI	ROIGÉ PEDROLA, MERITXELL	SAPORTA CANO, FERNANDO

Jesús-Tortosa, a 30 de març de 2022

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

INFORME DE GESTIÓ

2021

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM

INFORME DE GESTIÓ 2021

1. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I FUNCIONAMENT DE LA SOCIETAT

La societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM es va constituir el 29 de març de 1993 per temps indefinit i impulsada per l'Ajuntament de Tortosa. El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials. L'1 de gener de 1994 va començar a administrar i gestionar el Patronat de l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, que el 10 de desembre de 2011 va passar a denominar-se EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu.

En sessió de Consell d'administració de 22 de gener de 2021, GESAT SAM i Tortosa Salut SL, i amb l'objectiu per raó d'interès públic d'articular un instrument de cooperació horitzontal entre les dues societats amb l'objecte de propiciar sinèrgies i ser més eficients en la realització de les respectives activitats hospitalàries, signen un conveni de cooperació per a posar en comú els mitjans personals i materials adients a aquest objectiu.

2. EVOLUCIÓ DEL NEGOCI, RESULTATS I RISCOS

L'any 2021 ha continuat marcat per l'evolució de la pandèmia del coronavirus SARS-CoV-2. Les clàusules, en termes generals, incorporen un increment del 0% (considerant que es parteix del doble increment de 2,77% més un 2,25% addicional de l'any anterior).

Altres increments als quals ens hem acollit han estat: el "Programa per la compensació del sobre-cost" que suposa un increment del 2,4% sobre la totalitat de l'activitat realitzada, "Programa per la recuperació de l'activitat" pel qual si l'activitat realitzada és igual o superior al 70% de la contractada, s'abonarà el 70% de les tarifes esmentades, aplicades a l'activitat resultant entre la diferència entre l'activitat total contractada i l'activitat realitzada.

Respecte al Departament de Drets Socials no efectuat cap tipus d'increment en les tarifes.

Lligat directament amb la pandèmia s'han anat reduint les mesures complementàries en matèria social i sanitària per pal·liar els efectes de la reducció d'activitat. Hospital de dia, que disposava de sol·licitud de liquidació de serveis no prestats, la qual permetia presentar l'activitat màxima encara

que no és dugués a terme, s'ha eliminat a partir del novembre. Continuen el pagament de costos addicionals a Centre de dia i Residència, però la reserva de 7 llits a Residència per motius d'aïllaments s'ha vist reduïda a 1 llit des del mes de maig.

A partir del mes de novembre Hospital de dia, Llarga Estada i PADES passen a dependre íntegrament de Salut i per tant l'aportació econòmica procedent del Departament de Drets Socials es absorbida pel CatSalut.

Durant l'exercici, les línies d'actuació de l'entitat a l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús - Tortosa han estat de continuïtat respecte els anys anteriors i s'han enfocat a la millora de la gestió i de la qualitat, tant a nivell intern com extern.

El resultat obtingut en aquest exercici 2021 ha estat de 15.702,39 euros de benefici, la qual cosa suposa que es consolida la situació d'equilibri econòmic.

Pel que fa a les principals ràtios financeres del balanç de l'entitat són les següents:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Ràtio d'endeutament	0,78	0,78
Ràtio de liquiditat	1,53	1,66

- Ràtio d'endeutament: indica la proporció que representa el deute en el total de l'empresa. L'entitat mostra una ràtio d'endeutament equilibrat respecte el patrimoni net.

- Ràtio de liquiditat: es mostra la liquiditat prevista a curt termini. L'entitat presenta una ràtio positiva de liquiditat.

Des de la Regió Sanitària de les Terres de l'Ebre, se'ns va comunicar a finals de 2019 que el CatSalut tenia previst eliminar en un termini de 2 anys el Programa d'Integració Assistencial (PIA) a tots els hospitals que la cobraven, i que aquest impacte es compensaria mitjançant un increment de tarifes addicional a l'anual que es va implementar el 2020, tal com segueix:

Dependencia	Increments %
Llarga Estada	30,0%
Convalescència	40,0%
Cures Pal·liatives	40,0%
Sida	30,0%
Hospital de dia	30,0%
PADES	10,0%
UFISS	10,0%
EAIA consulta avaluació i seguiment	30,0%
EAIA avaluació multidisciplinar	30,0%

GESAT SAM, si no s'hagués fet aquest canvi, hauria d'haber rebut una PIA el 2021 d'aproximadament 5.135.000,00 euros, mentre que amb una primera reducció de que se'ns ha aplicat juntament amb l'increment de tarifes compensatori, l'import per al 2021 ha estat de 2.885.315,48 euros.

Analitzant l'activitat sociosanitària realment duta a terme l'any 2021 per part de GESAT, es fa palès que l'impacte de la reducció de la PIA fins a EUR 2.885.315,48 (reducció aproximada de EUR 2.250.000,00 respecte a la PIA original) amb l'actual nivel d'activitat només es compensa parcialment amb l'augment de les tarifes sociosanitàries dissenyades ad-hoc per a compensar aquesta desaparició parcial de la PIA.

Hi ha aproximadament (segons les nostres millors estimacions a nivel intern) uns EUR 620.734,73 que no som capaços de compensar tot i l'increment tarifari excepcional.

Si la PIA restant de EUR 2.885.315,48 ha de desaparéixer properament sense cap actuació addicional, la situació de GESAT a nivel d'ingressos CatSalut esdevindrà inviable per a seguir prestant els serveis actuals.

Addicionalment, cal considerar que la PIA és un ingrés que no portava associat cap cost, mentre que qualsevol activitat addicional remunerada a les noves tarifes si que va associada als costos necessaris per a executar-la.

Cal tenir en compte també que l'activitat sociosanitària al nostre territori de referència no és il.limitada i està condicionada per:

- Mida i tendència demogràfica de la població objectiu de referència
- Recursos humans disponibles per a realitzar qualsevol activitat addicional (metges i personal d'infermeria).

Les actuacions per part de GESAT SAM a l'hora de mitigar aquest risc ha estat en els darrers dos anys explicar la situació i enviar informes i simulacions a diversos interlocutors: Regió Sanitària Terres de l'Ebre, CatSalut i patronals del sector sanitari. Som conscients que en període de crisi sanitària aquest assumpte no haurà estat prioritari per al CatSalut, però és un tema que s'ha d'adreçar i resoldre relativament a curt termini per a poder prendre les passes envers assegurar la nostra viabilitat.

3. ACTIVITAT ASSISTENCIAL

Atenció intermèdia

Hospitalització

Pel que fa a l'atenció intermèdia durant l'any 2021 s'ha produït una disminució de la activitat a nivell d'hospitalització, d'un 19,8% d'estades i d'un 6,5% de les altes de subaguts. Aquest fet ha estat provocat per l'acció directa amb l'activitat Covid.

Atenció intermedia	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
HOSPITALITZACIÓ				
Altes	**488**	**522**	**-34**	**-6,5%**
Subaguts	488	522	-34	
Estades	**36.294**	**45.251**	**-8.957**	**-19,8%**
Llarga estada	3.378	7.849	-4.471	
Convalescència	24.991	28.275	-3.284	
Cures pal·liatives	4.790	5.580	-790	
Psicogeriatria	3.135	3.547	-412	
Índex d'ocupació	**0,56**	**0,70**	**0**	**-20,4%**
AMBULATORI				
Consultes externes	**3.427**	**2.807**	**620**	**22,1%**
Primeres	728	594	134	
Successives	2.699	2.213	486	
Hospital dia global	**4.016**	**3.195**	**821**	**25,7%**
Hospital de dia	0	917	-917	
Hospital de dia Malalties Neurodegeneratives	4.016	2.278	1.738	

Ambulatori

Es constata un increment a nivell de l'activitat ambulatòria sobre el total de l'activitat de consultes externes que ha estat del 22,1%, aquest increment procedeix de l'augment tan de les primeres visites com de les successives. (atenció sociosanitària, malaltia d'Alzheimer, rehabilitació, logopèdia, Avaluació Geriàtrica Integral (AGI) i avaluació multi-disciplinar.). L'Hospital de dia geriàtric ha estat tancat tot el 2021, mentre que Hospital de dia Malalties Neuro-degeneratives a iniciat un augment progressiu de l'activitat la qual cosa ha provocat un

increment del 25,7% de l'activitat, sense oblidar de complir rigorosament amb les mesures establertes, per aquesta situació de pandèmia.

Llar Santa Creu

La Llar Santa Creu ha sofert una petita reducció de la activitat de la residència tant pel que fa a l'estada amb un 0,2%, i un increment del 125% respecte als ingressos. A nivell del Centre de Dia també es pot observar aquest augment del 75% provocat per la reducció de les mesures iniciades amb la pandèmia.

Residencial	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
HOSPITALITZACIÓ				
Ingressos	45	20	25	125,0%
Estades	36.117	36.189	-72	-0,2%
Índex d'ocupació	94,2%	94,2%	0,1%	0,1%
AMBULATORI				
Centre de dia	3.030	1.731	1.299	75,0%

Unitat d'atenció nefrológica

Les sessions de hemodiàlisi realitzades a la Unitat d'atenció nefrològica s'han reduït en un 6,7%.

Unitat Atenció nefrológica	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Dialisi				
Hemodiàlisi	21.261	22.789	-1.528	-6,7%
Hemodiàlisi (HTVC)	94	88	6	6,8%

La reducció dels efectes del COVID-19 han fet millorar amb un 6,8% l'actuació conjunta amb l'Hospital de Tortosa Verge de la Cinta per tal de fer tractaments d'hemodiàlisi a pacients crítics ingressats que per la seva patologia i que no es poden desplaçar a l'Hospital Santa Creu de Jesús. En aquest casos un metge i una infermera de la unitat es desplacen al Servei de Medicina Intensiva del Hospital de Tortosa Verge de la Cinta per evitar contagis entre diferents centres, passant de les 88 sessions al 2020 a les 94 sessions durant aquest 2021.

Valoració del grau de discapacitat i grau de dependència

Es presta activitat del servei d'avaluació de dependències SEVAD Terres de l'Ebre. Es tracta d'un equip que té per missió realitzar les valoracions de la dependència de les persones que lliurement hagin fet la sol·licitud seguint els criteris marcats. Les sol·licituds arriben al centre directament de la Generalitat, del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i un cop fetes les valoracions, d'acord amb els protocols establerts, s'envien els resultats al Departament, que

porta a terme tots els tràmits i passos pertinents fins a arribar al final del circuit. Se'n poden beneficiar les persones que tinguin un grau de dependència dins dels paràmetres marcats per la llei. El canvi a una nova normalitat ha facilitat l'increment de les valoracions amb un 72,8%.

Dependencia	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Sevad	3.215	1.861	1.354	72,8%
Evo	3.288	2.362	926	39,2%

També es presta el Servei de Valoració de la Discapacitat Terres de l'Ebre en col·laboració amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Es tracta d'un servei de valoració del grau de discapacitat de les persones, seguint el procediment legal per al reconeixement, declaració i qualificació del grau de minusvalidesa, realitzat mitjançant la intervenció dels equips multi-professionals de valoració i orientació de persones discapacitades (EVO). Durant l'any 2021 s'han validat 3.288 valoracions que han suposat una augment del 39,2% respecte l'any 2020.

Activitat COVID-19

Aquesta pandèmia ens ha erigit com el centre referència en pacients COVID intermedis, el qual ens ha obligat a una readaptació constant. Incrementant el nombre d'ingressos respecte l'any anterior amb 3% i un 64,5% de PCR realitzades entre usuaris i professionals.

Covid19	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Ingressos	209	203	6	3,0%
PCR	8.834	5.369	3.465	64,5%

4. GESTIÓ DEL CONEIXEMENT

Formació

El Pla de formació del centre té el compromís i la voluntat d'entendre la formació com una veritable eina de desenvolupament dels/les professionals i de la millora contínua de l'entitat, establint coma eix central l'atenció de qualitat i personalitzada a les persones que s'hi atenen.

En aquest sentit, es pretén impulsar una formació continuada als/les professionals per contribuir a l'adquisició de nous coneixements o a l'actualització permanent, amb una formació adequada d'acord amb el desenvolupament de les seves competències.

Per aconseguir aquests objectius, el Pla de Formació de l'Hospital compta amb subvencions de l'estat destinades a aquesta formació contínua, a través de la "Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (FUNDAE)" i aportacions del propi centre.

Aquest 2021 arran de la pandèmia, el nombre d'accions formatives bonificades han estat de 51 Sent la modalitat d'impartició més utilitzada la online. La bonificació d'aquestes formacions representa el 92,2% del total pressupostat atorgat per FUNDAE a la nostra entitat.

Referent a la docència, s'han realitzat accions de docència interna, on el tema que s'ha impartit, ha estat relacionat amb la prevenció i control de la infecció.

Unitat Docent Multiprofessional de Geriatria

Destacar que aquest 2021 s'han incorporat 4 residents de medicina i 1 resident d'infermeria.

Recerca

Durant aquest 2021 i degut a la pandèmia del COVID-19 no s'han pogut realitzar moltes accions de recerca. Els/les professionals s'han centrat de ple en l'abordatge assistencial d'aquesta. Tot i així, s'han realitzat més AARR que el 2020. Destacar la beca Dr. Ferran al projecte Mira'm: valoració de l'impacte de les videotrucades en els familiars de pacients ingressats en una unitat COVID-19 d'atenció intermèdia.

5. QUALITAT I SEGURETAT CLINICA

Durant el 2021 s'han desenvolupat al centre les següents accions en matèria de Qualitat i Seguretat Clínica:

- Creació del Departament de Qualitat i Seguretat Clínica
- Es passa qüestionari de seguretat del pacient per conèixer l'estat de la Cultura de Seguretat al hospital.
- Revisió i creació de grups de treball per poder desenvolupar les línies del Pla de Qualitat: (Grup RCP, Grup Higiene de mans, Grup identificació inequívoca, Comissió per la prevenció de les infeccions relacionades amb l'atenció sanitària, etc.)
- Participació i dinamització de grups de treball amb la Clínica Terres de L'Ebre: higiene de mans, hospital sense fum, Comitè de Bioètica.

- Formació especifica en Qualitat i Seguretat Clínica als treballadors del Centre.
- Es reprenen les reunions de la Comissió de Qualitat i Seguretat Clínica del hospital .
- Col·laboració en projectes del Departament: VINCAT, formació del equip PROA.
- Petició de al Departament d'accés a la Plataforma de Seguretat dels Pacients de Catalunya.
- Durant el mes de Setembre es va realitzar l'avaluació externa de qualitat dels centre i serveis sociosanitaris de Catalunya, del que encara no tenim resultats.
- S'està treballant en la implementació de pràctiques segures en l'administració de medicació. S'ha revisat mitjançant metodologia LEAN el procés d'administració de la medicació des de la prescripció mèdica fins l'administració amb la intenció de millorar la qualitat i l'agilitat del mateix. D'aquí han sorgit una sèrie de propostes de millora que s'estan treballant.
- Realització d'enquestes sobre l'experiència de les persones ingressades mitjançant enquestes SMS i terminals PDA, anàlisis de resultats i propostes de millora. Finalment es desestima la utilització de les terminals PDA i s'opta per continuar amb les enquestes SMS.
- Participació en el Comitè de Qualitat Radiològica amb revisió d'indicadors i seguiment del quadre comandament d'incidències.

6. COMUNICACIÓ

Comunicació interna

Se segueix treballant en aquest aspecte tant important. La secretaria de direcció del centre, recull els fets més rellevants i busca la forma més adequada de fer-la arribar a tots els professionals.

L'eina de comunicació interna més rellevant és la Intranet. Alguns dels temes que es poden consultar són, entre d'altres:

- Les bústies de Seguretat Clínica, Gestió Ambiental, Prevenció de Riscos Laboral i LOPDGDD.
- Publicacions, notícies i agenda.
- Sol·licituds de peticions als departaments d'informàtica, manteniment o RRHH.

- Codi de bones practiques dels professionals del centre
- Decàleg per a personal sanitari per a tenir cura de les dades de caràcter personal.
- Menú del centre.
- Base de dades de Gestió del Coneixement (novetat 2021)

Comunicació externa

La comunicació externa es considera com a element estratègic per donar a conèixer el centre a la població a través dels mitjans de comunicació (premsa, ràdio i TV). En aquest sentit, de forma periòdica tenen lloc convocatòries de premsa per explicar les activitats que es porten a terme.

A més, es disposa de web corporatiu, renovat durant el 2021, en el qual s'explica com és l' Hospital, la cartera de serveis, les notícies que es generen i l'agenda d'activitats.

Es continua actualitzant i millorant la pàgina de facebook de LLars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa i de l'Hospital de Dia de Malalties Neurodegeneratives, creades en 2016 i 2017 respectivament.

Portal de la transparència

L'entitat publica en format de "dades obertes", i a l'accés:

http://hospitalsantacreutortosa.cat/transparencia/

informació dels següents àmbits:

- Informació institucional i organitzativa:
- Gestió econòmica
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2016
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2017
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2018
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2019
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2020

- Recursos humans
- Contractes
  - Instruccions GESAT
  - Instruccions vigents a partir del 16 de gener del 2015
  - Plataforma de Contractació Pública GESAT

L'entitat preveu i esta treballant en aquest sentit en una nova pagina web del centre així com a https://www.seu-e.cat/es/web/consorciaoc, aplicatiu de l'espai de transparència del Consorci de la Administració oberta de Catalunya per tant de gestionar la publicitat de la informació relativa al centre.

7. MEDI AMBIENT I RESIDUS

Durant l'exercici 2021 s'ha continuat treballant per aconseguir els objectius marcats i assolir la millora de la gestió ambiental del centre. Això s'ha aconseguit gràcies al treball de la comissió de gestió ambiental del centre.

Els objectius marcats al 2021 s'han acomplert al 100%, han estat els següents:

- Actualització dels registres a la plataforma SDR.
- Formació en matèria de gestió ambiental a tots els professionals del centre.

L'Hospital de la Santa Creu disposa d'un Sistema de gestió ambiental (no certificat) basat en el sistema de certificació EMAS i en el sistema OHSAS.

8. PROTECCIÓ DE DADES

Seguint amb l'aplicació de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, durant aquest 2021 s'han efectuat les següents accions:

- Revisió del Document de Seguretat.
- Actualitzar els Contractes d'Encarregat de Tractament.
- Dur a terme Protocol d'Actuació en nous Proveïdors i efectuar document amb la informació sobre el tractament de les dades.
- Donar resposta a les consultes generades al DPD.
- Comunicar per xarxes internes informació que faci referencia al Reglament.
- Realitzar petites sessions formatives per fer arribar informació relativa a la Protecció de Dades, als treballadors del centre.

9. RECURSOS HUMANS

RELACIONS LABORALS

- Desconnexió amb el Consorci Hospitalari de Catalunya tant a nivell d'assessorament laboral com en la gestió de nòmines i seguretat social, per tal de que a partir de gener 2021 passi a formar part de la gestió interna del departament juntament amb el servei outsourcing de Denario.

- Actualització del Pla d'igualtat.

- Estudi – implantació d'una nova normativa de permisos i vacances al centre consensuada amb la RLT per tal de millorar la planificació i contractació .

- Realització de les rotacions anuals de tot el personal i revisió de les dotacions als diferents serveis.

- El departament de gestió de persones ha estat clau i ha participat activament amb la gestió de la covid-19 tant a nivell organitzatiu com de direcció dels processos claus.

- Actualització, revisió i adaptació del nou reglament de borsa de treball en funció de les necessitats actuals del centre, consensuat i treballat amb la RLT

- Estabilització de l'ocupació temporal, estudi , anàlisi SIDRH de la plantilla i càlcul. Treballat i consensuat amb la RLT.

- Realització de les bases de la convocatòria d'oferta pública d'ocupació al centre, treballat i consensuat amb la RLT.

PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

- Actualització de l'avaluació de riscos laborals.

- Actualització del PAU

- Procediment de situacions hostils entre treballadors i entre treballadors i usuaris

- Procediment de assetjament sexual.

- Elaboració de la memòria anual dels Servei de prevenció.

10. TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ

Durant l'any 2021 el departament s'ha centrat en la millora de la qualitat de les comunicacions, així com en garantir el backup i la seguretat de la informació, sense deixar de parar atenció a altres aspectes necessaris per el procés de millora continua dels serveis del centre. Tot això, apostant fermament per sistemes de llicenciament lliure. D'aquesta manera, s' han dut a terme les actuacions següents:

- S'han actualitzat les infraestructures de servidors, substituint i migrant els equips de virtualització i l' espai d'emmagatzematge.
    - S'ha proveït un entorn de VMWARE amb dos servidors d'altes prestacions als quals s'han migrat tots els entorns virtuals locals del centre.
    - S'ha adquirit una NAS NetAPP amb capacitat de 30 Tb sobre la qual s'han muntat diversos sistemes d'arxiu. Entre ells, cal mencionar un entorn en format núvol que aporta seguretat i capacitat de treball en grup.
- S'ha posat en marxa un sistema de monitoratge dels sistemes (checkmk). El qual, permet conèixer en temps real l'estat de tota la infraestructura (equips, servidors i xarxa) dels centres.
- S'ha llicenciat i s'han establert les bases per als processos de còpies de seguretat amb Veam Backup.
- Hem participat en el projecte de renovació i millora del servei de radiologia, facilitant la interconnexió en xarxa i adequant la infraestructura del HIS al nou equipament
- L'aplicació de Laboratori i el seu servidor han estat actualitzats i unificats per oferir un servei únic a Salut Tortosa.
- Per millorar el control d'inventari s'ha implantat una eina, que aprofitant l'OCS inventaria automàticament els equips contra el CAU.
- En l'àmbit de comunicacions, ens hem adherit al consorci LocalRet per tal de concórrer amb ells en la licitació de comunicacions, tant de veu com de dades.
- Des del departament ens hem fet càrrec de la redacció de l'apartat de sistemes TIC del PPT de la licitació d'Hemodiàlisi.
- Pel que fa al desenvolupament d'aplicacions, hem realitzat diverses aplicacions com:
    - Una eina de certificació de formació que permet rebre i ratificar l'autenticitat dels certificats de formació expedits al centre.

- Adaptació i desenvolupament de un entorn per la OPE del centre.
- S'ha creat una aplicació per a la gestió de las bases de dades del coneixement per a l'adequada documentació de processos i protocols del centre.
- S'ha publicat un sistema web, per a la gestió dels espais dels hospitals.
- S'ha adequat l'entorn de facturació per poder realitzar facturació electrònica.

- Per tal de poder oferir als pacients i als professionals serveis de dades, s'ha proveït l'espai de tractament nefrològic de cobertura WIFI.
- Des del BO, s'ha avançat en matèria de quadres de Comandament i s'ha automatitzat l'enviament de la informació. Hem començat a treballar amb el Conjunt Mínim de Base de Dades de manera que podem començar a oferir informació basada en aquests fitxers.
- Hem participat activament en l'elaboració dels eixos del Pla Director per als pròxims anys.
- La centraleta de l'Hospital Santa Creu ha estat substituïda per una equivalent a la de Clínica terres de l'Ebre, de manera que poden funcionar l'una com a backup de l'altra. De la mateixa manera s'ha rellicenciat l'estructura per poder obtenir majors prestacions.

11. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Pagament de l'import de la liquidació del contracte amb Fresenius Medical Care España, SAU en relació a l'expedient de contractació GESAT 3/2015, com a conseqüència del compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de liquidar el contracte objecte de la sentència confirmada, resultant en la signatura en data 20 de desembre de 2021 d'un document de liquidació entre les parts per un import de EUR 1.247.137,58 (EUR 1.509.036,47, IVA inclòs) a favor de Fresenius Medical Care España, SAU.

Fresenius Medical Care España, SAU va emetre la corresponent factura també en data 20 de desembre de 2021, estant obligat GESAT, SAM segons contracte a fer-la efectiva en el termini de 30 dies naturals.

El 14 de gener de 2022, es procedeix a l'abonament de EUR 1.509.036,47, IVA inclòs, al compte que Fresenius Medical Care España, SAU manté a Deutsche Bank.

Proposta d'adjudicació del contracte de subministrament del material fungible i la cessió de l'equipament necessari (monitors i tots els seus elements) per la realització de sessions d'hemodiàlisi i hemodiafiltració online, en compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de treure la nova licitació del contracte de subministrament del material fungible necessari per a la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria, mitjançant procediment obert i tràmit ordinari.

En sessió de 7 de març de 2022 es constitueix la mesa de contractació per a analitzar les propostes de les empreses que han estat admeses d'acord amb la documentació presentada en els sobres A (documentació administrativa) i sobres C (criteris avaluables de forma automàtica). S'obre l'acte donant lectura de l'informe de valoració de data 1 de març de 2022, el qual recull el resultat de la ponderació dels criteris avaluables de forma automàtica que es contenen en el sobre C.

La Mesa ratifica l'esmentat informe de valoració on es proposa l'adjudicació del present contracte a les següents empreses, que aporten les propostes més avantatjoses d'acord amb els criteris avaluables de forma automàtica especificats en el Quadre de Característiques i d'acord amb les especificacions tècniques que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques:

- FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU per un import total de 5.364.000,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 1.- Subministrament de material i equipament per les sessions d'hemodiàlisis amb cessió de monitors i planta de tractament d'aigües amb el seus manteniments), obtenint un total de 70 punts en els criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als que cal sumar 30 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

- NIPRO MEDICAL SPAIN SLU per un import total de 256.500,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 2.- Subministrament de dialitzadors d'alta permeabilitat per

hemodiafiltració online pels pacients amb reaccions als dialitzadors sintètics), obtenint un total de 50 punts d'acord als criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als quals cal sumar 50 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

Aquest acord ha estat adoptat per la Mesa de Contractació per unanimitat dels membres assistents, amb excepció de l'Assessora jurídica que s'absté de la votació atès que aquesta decisió excedeix de les seves funcions d'assessorament jurídic.

La present proposta d'adjudicació queda condicionada a què els futurs adjudicataris, en el termini que s'assenyali en la notificació i previ a la formalització, realitzi les actuacions que se li indiquin (aportacions de documentació, certificats, acreditacions, constitució de garanties definitives, ...), sense que les quals no tindrà efectes aquesta adjudicació, ni es portarà a terme la formalització al seu favor.

Un cop enviats el requeriment de documentació als adjudicataris en data 8 de març de 2022, i si la documentació és correcta (10 dies hàbils), farem la resolució d'adjudicació i haurem d'esperar els 15 dies hàbils de recurs abans no formalitzem el contracte. En aquest escenari, i si tot va com esperem, segurament es podrà signar els contractes amb els adjudicataris a mitjans/finals d'abril de 2022 aproximadament.

Revisió d'IVA de l'AEAT a GINSA AIE pel que fa al període 4/2015 a 12/2018

Durant l'any 2019, GINSA, AIE va rebre una revisió d'IVA per als períodes 4/2015 a 12/2018. El 5 de març de 2020 GINSA, AIE ens va informar formalment de què creien que la Inspecció de la AEAT proposaria una regularització de l'IVA no repercutit per al període 4/2015 a 11/2017, tot desestimant però qualsevol tipus de sanció. Tot esperant a la resolució del cas, i seguint el criteri del seu auditor, va aprovisionar en els seus comptes de 2019 els impactes esperats així com en els dels seus socis actuals.

Conseqüentment, GESAT, SAM, per criteri de prudència i d'acord amb els auditors de comptes, va fer al 2019 la provisió d'aquest potencial impacte en base a la millor estimació disponible.

El dia 24 de febrer de 2021, GINSA ens lliura, a nivell informatiu, les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021.

Posteriorment, en data 16 de març de 2021, GINSA AIE fa arribar a GESAT SAM un escrit sol.licitant el pagament de 358.988,12 euros corresponents a l'acta d'hisenda, import que inclou també els interessos de demora. S'especifica que no hi ha cap sanció tributària.

Per criteri de prudència i amb el vist-i-plau dels auditors de comptes, per a l'exercici 2020 es va incrementar la provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros (veure nota 14).

Un cop valorat el cas internament per part de GESAT, SAM, i responent a un nou escrit rebut per burofax en data 28 de desembre de 2021, informem GINSA AIE del següent (en data 4 de març de 2022):

- En data 19 de març de 2021 vàrem rebre les factures rectificatives emeses per GINSA, AIE com a conseqüència de la regularització derivada de l'actuació inspectora duta a terme per l'Agència Tributària en relació a l'IVA de l'Agrupació corresponent al període 2015-2018.

- De les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM.

- Segons es desprèn de la comptabilitat de GESAT, SAM, una vegada registrades les factures rectificatives ressenyades, el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

- Atès l'exposat en els punts anteriors, requerim GINSA, AIE que, amb la major brevetat possible, facin front al pagament de l'import ressenyat.

En resposta a aquesta darrera comunicació, GINSA AIE (en liquidació) ens fa arribar un burofax en data 18 de març de 2022 mostrant la seva oposició parcial en no considerar GESAT SAM els saldos a favor de GINSA AIE que reclama, ens requereix fefaentment el pagament dels 358.988,12 euros i ens avisa de que valorarà la compensació d'aquests saldos amb els 434.909,94 euros reconeguts a favor de GESAT SAM. Addicionalment, es reserva totes les accions legals que estimi oportunes.

<u>Continuació de l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19 que ha impactat l'exercici 2021</u>

No es preveu que la continuació d'aquesta situació hagi de representar impactes significatius en la situació financera futura de la Societat, al haver adaptat la seva l'activitat, tant des del punt de vista de l'organització com de la dels recursos tècnics i humans, així com el pressupost de l'exercici 2022.

El pressupost de l'exercici 2022 (de la mateixa manera que es va fer amb el de 2021) s'ha formulat considerant unes projeccions sotmeses a una major incertesa que ens els anys previs a la crisi sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19. Es va assumir que l'impacte de la crisi sanitària SARS-2 CoV-19 en les nostres operacions corrents s'allargaria durant els primers 3 mesos de 2022, per a tornar progressivament a la normalitat a partir del segon trimestre de l'any.

I, en prova de conformitat, el Consell d'administració signa l'informe de gestió corresponent a l'exercici 2021.

BEL GUERRERO, DOLORS	CABALLÉ TUDÓ, MARIA PILAR	CRIADO GABARRÓ, ADOLFO
GENARÓ JORNET, PERE	GÓMEZ AIXENDRI, SUSANNA	RIPOLL CASTELLÓ, MÒNICA
ARNAU CASTRO, SERGI	ROIGÉ PEDROLA, MERITXELL	SAPORTA CANO, FERNANDO

Jesús-Tortosa, a 30 de març de 2022

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, S.A.M.

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2021

Protocol número: A-7.960

An independent member of
BKR
INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 121 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

ÍNDEX

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista Únic de
Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 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

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats 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 aquests riscos.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

Xifra de negoci (nota 4.7 i 13.5 de la memòria)

Aspecte rellevant

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Societat (81%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut.

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. La situació de crisis sanitària provocada per la pandèmia de la COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució.

A la data del present informe, resten pendent 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 la Societat té previst un import de 650 milers d'euros per l'any 2021, i de 277 milers d'euros pel 2020. 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.

La Societat 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.

Atenent a 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 rellevant en els treballs d'auditoria.

Procediments aplicats

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Societat, efectuant proves destinades a validar els referits sistemes en relació amb el seu registre comptable.

D'altra banda, hem analitzat, mitjançant proves globals i de detall, les condicions establertes en els principals contractes i convenis, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes als mateixos, així com els procediments de valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici.

S'han realitzat verificacions específiques sobre les estimacions de facturació d'ingressos pendent de regularització, en base a l'activitat realitzada i altra informació rellevant per tal de verificar la raonabilitat del conjunt d'estimacions realitzades, tot i estar subjectes a acceptació i validació futura per part del Servei Català de la Salut., verificant en el seu cas els imports acceptats i facturats fins a la data d'emissió del nostre informe.

Per últim, hem revisat que la informació revelada en els comptes anuals sigui correcte i es donin els detalls requerits en el marc d'informació financera d'aplicació a la Societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2021 la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la Societat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat 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 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 a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

- 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 a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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 als administradors de la Societat, determinem les 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

Barcelona, 2 de juny de 2022
Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.
Núm. ROAC S0206

Jordi Casals Company
Núm. ROAC 15471

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2022 Núm. 20/22/10482
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

An independent member of
BKR
INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid Tel. 910 323 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM

Comptes anuals i Informe de gestió
Exercici 2021

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS
I
INFORME DE GESTIÓ

2021

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Balanç

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	NOTA	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT		1.465.603,45	1.958.440,20
I. Immobilitzat intangible	6	219.048,64	256.394,91
2. Concessions		212.125,28	256.394,91
5. Aplicacions informàtiques		6.923,36	0,00
II. Immobilitzat material	5	1.225.554,81	1.681.045,29
1. Terrenys i construccions		281.301,21	281.301,21
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		944.253,60	1.399.744,08
V. Inversions financeres a llarg termini	8.1.1/ 8.1.3	21.000,00	21.000,00
1. Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
B) ACTIU CORRENT		8.920.857,45	8.289.411,43
II. Existències	11	331.143,19	286.436,24
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		331.143,19	286.436,24
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1.2/ 8.1.3	5.174.212,15	6.514.028,68
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		4.744.850,48	6.165.473,77
2. Clients, empreses del grup i associades	18.2	328.813,71	315.615,82
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		100.547,96	32.939,09
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	18.2/ 8.1.3	1.454.569,56	1.257.311,14
2. Crèdits a empreses del grup		1.454.569,56	1.257.311,14
V. Inversions financeres a curt termini	8.1.2/ 8.1.3	55.968,99	55.968,99
VI. Periodificacions a curt termini		-524,93	6.899,49
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.905.488,49	168.766,89
1. Tresoreria		1.905.488,49	168.766,89
TOTAL ACTIU		10.386.461	10.247.852

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	2021	2020
A) PATRIMONI NET		2.253.117,33	2.251.335,73
A-1) FONS PROPIS	10	2.172.467,03	1.804.742,17
I. Capital		60.200,00	60.200,00
1. Capital escripturat		60.200,00	60.200,00
III. Reserva		2.096.564,64	1.539.657,27
1. Legal i estatutària		14.113,47	14.113,47
2. Altres reserves		2.082.451,17	1.525.543,80
VII. Resultat de l'exercici	3	15.702,39	204.884,90
A-2) AJUSTOS PER CANVI DE VALOR		0,00	0,00
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	16.2	80.650,30	446.593,56
B) PASSIU NO CORRENT		2.320.406,02	3.015.947,83
I. Provisions a llarg termini	14	358.988,12	358.988,12
4. Otras provisiones		358.988,12	358.988,12
II. Deutes a llarg termini	8.1.4/ 8.1.6	1.934.534,47	2.630.076,28
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.207.229,19	0,00
5. Altres passius financers		727.305,28	2.630.076,28
IV. Passius per impost diferit	8.1.4/ 8.1.6	26.883,43	26.883,43
C) PASSIU CORRENT		5.812.937,55	4.980.568,07
II. Provisions a curt termini	14	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	8.1.5/ 8.1.6	342.957,46	893.885,29
2. Deutes amb entitats de crèdit		301.807,28	350.150,00
5. Altres passius financers		41.150,18	543.735,29
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	18.3	800.000,00	500.000,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1.5/ 8.1.6	4.669.980,09	3.586.682,78
1. Proveïdors		373.712,37	431.492,90
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	18.3	1.312.737,64	386.228,40
3. Creditors diversos		1.704.917,19	319.107,55
4. Remuneracions (rem. Pndents de pagament)		396.691,62	1.155.937,71
5. Passius per impost corrent		53.602,37	57.443,90
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		828.318,90	1.236.472,32
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.386.461	10.247.852

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Compte de pèrdues i guanys

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

COMPTE DE RESULTATS

COMPTE DE RESULTATS	NOTA	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	13.5	23.196.489,85	23.998.734,64
b) Prestació de serveis		23.196.489,85	23.998.734,64
4.- APROVISIONAMENTS		-6.661.535,75	-4.900.967,01
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	13.1	-4.888.936,59	-3.540.403,28
c) Treballs realitzats per altres empreses	13.2	-1.772.599,16	-1.360.563,73
5.- ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		1.758.815,01	178.982,50
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	13.6	179.897,37	173.442,50
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat de l'exercici	16.1	1.578.917,64	5.540,00
6.- DESPESES DE PERSONAL		-17.103.260,72	-17.578.901,55
a) Sous, salaris i assimilats		-13.700.649,14	-14.121.470,55
b) Càrregues socials	13.3	-3.402.611,58	-3.457.431,00
7.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		-986.767,34	-1.181.178,10
a) Serveis Exteriors	13.4	-959.155,41	-1.079.587,61
b) Tributs		-14.453,10	-84.298,45
c) Pèrdues, deterioramentiv variació de provisions per operacions comercials	8.2	-13.158,83	-17.292,04
8.- AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		-218.010,51	-275.763,92
9.- IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRES	16.2	18.897,00	54.952,08
10. -EXCÉS DE PROVISIONS	8.2.1	24.759,56	0,00
12.- ALTRES RESULTATS		2.096,66	57.028,18
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		31.483,76	352.886,82
12. INGRESSOS FINANCERS	8.2.2	33.686,84	30.944,33
b) De valors negociables i altres instruments financers		33.686,84	30.944,33
b.1) D'empreses del grup i associades	18.1	33.652,36	30.909,76
b.2) De tercers		34,48	34,57
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-51.021,62	-111.651,28
b) Per deutes amb tercers		-51.021,62	-111.651,28
A.2) RESULTAT FINANCER		-17.334,78	-80.706,95
A.4) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS		14.148,98	272.179,87
17. Impost sobre societats	12.1	1.553,41	-67.294,97
RESULTAT DE L'EXERCICI		15.702,39	204.884,90

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Estat de canvis en el patrimoni net

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Nota	2021	2020
A) Resultat del Compte de Pèrdues i Guanys	3	15.702,39	204.884,90
I. Per valoració d'instruments financers			
II. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16.2	18.897,00	54.952,08
IV. Per guanys i pèrdues actuarials y altres ajustos			
V. Efecte impositiu		-4.724,25	-13.738,02
B) Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		14.172,75	41.214,06
VI. Per valoració d'instruments financers			
VII. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16.2	-18.897,00	-54.952,08
IX. Efecte impositiu		4.724,25	13.738,02
C) Total transferències al Compte de Pèrdues i Guanys		-14.172,75	-41.214,06
TOTAL INGRESSOS i DESPESES RECONEGUDES	3	15.702,39	204.884,90

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital escriturat	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	60.200,00	2.373.154,59	2.271,30	80.650,30	3.016.276,19
					0,00
I. Ajustos per canvis de criteris 2018 i anteriors					0,00
					0,00
II. Ajusts per errors 2018 i anteriors		**-1.335.768,62**		**365.943,26**	**-969.825,36**
					0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	60.200,00	1.537.385,97	2.271,30	446.593,56	2.046.450,83
					0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes			**204.884,90**		**204.884,90**
					0,00
II. Operacions amb socis o propietaris					0,00
					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		**2.271,30**	**-2.271,30**		0,00
					0,00
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	60.200,00	1.539.657,27	204.884,90	446.593,56	2.251.335,73
					0,00
I. Ajustos per canvis de criteris 2019 i anteriors					0,00
					0,00
II. Ajusts per errors 2019 i anteriors					0,00
					0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	60.200,00	1.539.657,27	204.884,90	446.593,56	2.251.335,73
					0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes			**15.702,39**		**15.702,39**
					0,00
II. Operacions amb socis o propietaris		**352.022,47**			**352.022,47**
					0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		**204.884,90**	**-204.884,90**	**-365.943,26**	**-365.943,26**
					0,00
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	60.200,00	2.096.564,64	15.702,39	80.650,30	2.253.117,33

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Estat de fluxos d'efectiu

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	Nota	2021	2020
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		14.148,98	272.179,87
2. Ajustos del resultat		921.428,15	-54.375,99
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5/6	218.010,51	275.763,92
b) Correcions valoratives per deteriorament (+/ -)	8.2	13.158,83	17.292,04
c) Variacions de provisions (+/-)	14/8.1.6	693.917,69	-316.158,64
d) Imputació de Subvencions (-)	16.2	-18.897,00	-54.952,08
g) Ingresos financieros (-)	8.2.2	-33.686,84	-30.944,33
h) Despeses financeres (+)	8.2.2	51.021,62	111.651,28
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-2.096,66	-57.028,18
3. Canvis en el capital corrent		2.138.211,94	-967.903,44
a) Existències (+/-)	11	-44.706,95	21.270,98
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	8.1.2/8.1.3	1.125.311,04	-1.955.042,57
c) Altres actius corrents (+/-)	8.1.2/8.1.3	7.424,42	195,01
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	8.1.5/8.1.6	1.029.694,94	965.673,14
e) Altres passius corrents (+/-)	8.1.5/8.1.6	20.488,49	0,00
4. Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-23.728,72	-86.579,81
a) Pagaments d'interessos (-)	8.2.2	-51.021,62	-111.651,28
c) Cobros de intereses (+)	8.2.2	33.686,84	30.944,33
d) Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis (+/-)	12	-6.393,94	-5.872,86
5. Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)		3.050.060,35	-836.679,37
B) FLUXES D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversió (-)		-169.610,69	0,00
b) Immobilitzat intangible	6	-8.496,90	0,00
c) Immobilitzat material	5	-161.113,79	0,00
7. Cobraments per desinversió (+)		-197.258,42	-72.031,90
a) Empreses del grup i associades	18.2	-197.258,42	-75.036,90
e) Altres actius financers	8.1.2/8.1.3	0,00	3.005,00
8. Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-366.869,11	-72.031,90
C) FLUXE D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments de pasiu financer		-946.469,64	816.959,84
a) Emissió	8.1.5/8.1.6	1.458.886,47	850.150,00
2. Deutes amb entitats de crèdits (+)	8.1.5/8.1.6	1.158.886,47	350.150,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	18.3	300.000,00	500.000,00
b) Devolució i amortització de		-2.405.356,11	-33.190,16
4. Altres deutes (-)	8.1.5/8.1.6	-2.405.356,11	-33.190,16
11. Pagaments per dividends i remuneraciones d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
12. Fluxe d'efectiu de les activitats de financiació (+/- 9 +/- 10 +/- 11)		-946.469,64	816.959,84
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/- 12 +/- D)		1.736.721,60	-91.751,42
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici		168.766,89	260.518,32
Efectiu o equivalent al final de l'exercici		1.905.488,49	168.766,89

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

COMPTES ANUALS 2021

Memòria

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2021

NOTA 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1.- Descripció de l'activitat

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM és una societat mercantil amb capital exclusivament públic, constituïda per temps indefinit per acord de l'Ajuntament de Tortosa en Ple, en sessió celebrada el 29 de març de 1993.

El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials. Des de l'1 de gener de 1994 administra i gestiona l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, segons conveni signat el 29 de juny de 1993. Des de 10 de desembre de 2011 el Patronat de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús-Tortosa va passar a denominar-se EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa.

Durant aquest exercici, al igual que al 2020, s'han prestat serveis assistencials com l'atenció sociosanitària de convalescència, cures pal·liatives, llarga estada i residència assistida. També s'han prestat serveis ambulatoris com l'hospital de dia, el centre de dia i el servei d'hemodiàlisi als malalts renals. Per altra banda, cal mencionar el funcionament dels Programes d'Atenció Domiciliària (PADES) i les Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sociosanitàries (UFISS).

L'entitat també té formalitzats amb el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i amb la Direcció General de Protecció Social, abans denominat Secretaria d'Inclusió Social i de Promoció de l'Autonomia Personal, concerts per a la prestació de serveis assistencials, per a l'assoliment de determinats objectius de cobertura sanitària i sociosanitària de la població amb uns preus predeterminats. L'hospital està inclòs en el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT).

També manté vinculacions de naturalesa contractual amb diverses entitats responsables de l'assegurament privat de l'assistència sanitària, mútues i companyies d'assegurances.

Cal esmentar que, tal com ja va passar a l'exercici 2020, durant aquest exercici 2021 i degut a la crisi sanitària provocada per la pandèmia SARS-CoV-2, totes les activats ordinàries s'han vist afectades de forma molt rellevant pels esforços d'adaptació als nous requeriments sanitaris i per

a combatre la pandèmia.

L'activitat principal de l'empresa està classificada en el CNAE 861 "Actividades hospitalarias". L'entitat està classificada per la *Intervención General de Administraciones del Estado (IGAE)* en el sistema de comptabilitat Sistema Europeu de Comptes (SEC) AP-SEC 2010 com "Administracions Públiques (subsector administració local 1.3.1.3)".

El Ple de l'Ajuntament de Tortosa, en sessió del dia 7 de març de 2016, va aprovar la modificació de l'article 2 dels estatuts socials. Concretament, es va afegir un paràgraf en aquest article pel qual l'entitat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa i/o, si s'escau, d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part assistencial de la seva activitat, els quals li podran fer encàrrecs de gestió i/o d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1.- Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable del Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007 de 16 de novembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici.

2.2.- Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil es presenta, a efectes comparatius, en cadascuna de les partides de balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net a més de les xifres del exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

L'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu dels dos exercicis s'ha mantingut homogènia i permet la comparació de les dades.

Segons la Disposició Transitòria 1a del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener de 2021, que modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, s'incorpora la següent informació sobre la primera aplicació dels canvis introduïts a la Norma de

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FARRA-CAUDITORS-CONSULTORS, SL

Registre i Valoració 9ª Instruments financers i cobertures comptables. La resta de modificacions incloses al Reial Decret 1/2021 no han suposat cap efecte sobre els comptes anuals de la societat.

L'impacte dels canvis per la primera aplicació de les modificacions que estableix la Disposició Transitòria Segona del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, s'han realitzat de forma retroactiva afectant únicament a la classificació dels instruments financers (actius i passius financers) i no tenint cap efecte sobre la valoració dels mateixos.

L'equivalència entre els imports classificats per categories dels actius i passius financers a 31 de desembre de 2020 i a 1 de gener de 2021 és la següent:

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Préstecs i partides a cobrar	0,00	
Actius financers a cost amortitzat		0,00
Valorats a valor raonable	21.000,00	
Actius financers a cost		21.000,00
Actius financers a llarg termini	21.000,00	21.000,00
Préstecs i partides a cobrar	7.827.308,81	
Actius financers a cost amortitzat		7.827.308,81
Actius financers a curt termini	7.827.308,81	7.827.308,81

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Dèbits i partides a pagar	2.656.959,71	
Passius financers a cost amortitzat		2.656.959,71
Passius financers a llarg termini	2.656.959,71	2.656.959,71
Dèbits i partides a pagar	4.480.568,07	
Passius financers a cost amortitzat		4.480.568,07
Passius financers a curt termini	4.480.568,07	4.480.568,07

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

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la direcció de la societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que s'hi han registrat. Bàsicament, aquestes estimacions fan referència a:

- La vida útil dels actius materials (nota 5).
- El càlcul de les provisions a llarg termini (nota 14) i les remuneracions pendents de pagament (nota 8.1.6).
- Càlcul dels ingressos procedents del CatSalut (nota 13.5).
- Les previsions de guanys futurs que fan possible l'aplicació dels actius per impost diferit.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat d'acord amb la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2021, pot ser que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es portaria a terme de forma prospectiva.

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració d'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern de l'Estat, va comportar una situació d'excepcionalitat.

Aquesta situació va representar l'haver d'adaptar l'activitat a la nova situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com humans. Aquests factors s'han anat adaptant als requeriments de les noves onades produïdes durant el 2021.

2.4.- Re-expressió de dades

Durant l'exercici 2021 no s'ha realitzat cap re-expressió de dades dels comptes anuals.

2.5.- Elements recollits en diverses partides

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

2.6.- Canvis de criteris comptables.

No s'han realitzat canvis en criteris comptables propis.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

NOTA 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021, que el Consell d'Administració presentarà a la Junta General d'Accionistes per a la seva aprovació, és la següent:

Base de repartiment	2021	2020
Resultat de l'exercici	15.702,39	204.884,90
A reserves voluntàries	4.786,10	
Total	20.488,49	204.884,90
Aplicació		
A reserva de capitalització	20.488,49	
A reserves voluntàries		204.884,90
Total	20.488,49	204.884,90

NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables i normes de valoració més significatius aplicats en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2021 han estat els següents:

4.1.- Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen linealment d'acord amb la seva vida útil. El percentatge d'amortització de les aplicacions informàtiques ha estat el 25%.

4.2.- Immobilitzacions materials

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

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

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

Immobilitzat material	Coeficient d'amortització
Maquinària general	8%
Instal·lacions	8%-10%
Utillatge i estris	8%
Mobiliari	10%
Equips procés d'informació	25%

Pel que fa al deteriorament de valor de l'immobilitzat material, a la data de tancament de cada balanç de situació, sempre que existeixen indicis de pèrdua de valor, la societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, la societat calcularà l'import recuperable de la Unitat Generadora d'Efectiu a la qual pertany l'actiu.

4.3.- Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com a financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius (veure nota 7).

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

acordats.

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

4.4.- Instruments financers

La Societat classifica els instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual.

Els saldos es classifiquen entre corrents i no corrents. Els corrents comprenen aquell saldos d'elements que l'empresa espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació. Aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideraran no corrents.

4.4.1.- Actius financers

Els actius financers de la Sociedad, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de las següents categories:

<u>Actius financers a cost amortitzat</u>

En aquesta categoria s'inclouen els actius que originats per la venda de béns o prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que no tenint origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats, el cobrament dels quals és de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actiu.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles, i es valoren al tancament pel seu cost amortitzat calculat segons el mètode de l'interès efectiu, sempre que tinguin un termini de venciment superior a un any.

No obstant d'allò esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desembossaments exigits sobre instruments de patrimoni, així com les fiances i dipòsits l'import dels quals s'espera rebre a

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0200
BARCELONA

curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Al tancament de l'exercici es realitzen les correccions valoratives per deteriorament necessàries. En particular, i respecte de les correccions valoratives relatives dels deutors comercials i altres comptes a cobrar, la societat procedeix a calcular les corresponents correccions valoratives si n'hagués, en base a anàlisis específics del risc d'insolvència en cada compte a cobrar. Es doten provisions per a insolvències de tràfic per import del 100% dels saldos susceptibles d'aprovisionar i amb una antiguitat superior a sis mesos.

Els actius financers es donen de baixa comptable quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'ha transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Pel contrari, no es donen de baixa els actius financers, i es reconeixen un passiu financer per import igual a la contraprestació rebuda, en les que es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades. Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades o multigrup, tal com queden definides a la Norma 13a del Pla General Comptable, es valoraran inicialment al preu de cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció atribuïbles.

També s'inclouen en aquesta categoria els instruments de patrimoni pels quals el seu valor raonable no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu o no pot estimar-se amb fiabilitat.

La valoració posterior serà al preu de cost menys, si és el cas, l'import acumulat de les correccions valoratives.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el més gran import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

4.4.2- Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen a alguna de les següents categories:

Passius financers a cost amortitzat

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al Compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu. No obstant, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb l'indicat al paràgraf anterior, es valoren inicialment al seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'indicat import.

Passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin alguna de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per negociar.
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-los a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, sempre que l'esmentada designació compleixi amb l'objectiu de la norma comptable.
- Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure a la integritat d'aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts al PGC.

Inicialment es valoraran a valor raonable, reconeixent els costos de transacció que siguin directament atribuïbles al compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, es valoren a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAU CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0306

4.5.- Existències

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

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

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

4.6.- Impostos sobre beneficis i impostos diferits

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, i s'efectuen les oportunes correccions d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

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 i impostos indirectes recuperables. A aquest efecte, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment en el qual 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.

A aquests efectes, l'ingrés es produeix en el moment que s'entenguin cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva. Per l'aplicació d'aquest criteri, la societat prèviament ha procedit a la identificació del contracte amb el client; la identificació de l'obligació u obligacions a complir en el contracte; la determinació del preu de la transacció o contraprestació; i la assignació d'aquest preu a l'obligació u obligacions identificades.

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

La compra de serveis és l'instrument del CatSalut per tal de dirigir les polítiques i estratègies a través de la contractació amb les entitats proveïdores. El CatSalut fa efectiva la cartera de serveis, amb caràcter general, a través dels centres, serveis i establiments sanitaris integrats en el Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya (SISCAT), els quals es contracten mitjançant els procediments previstos en les normes de contractació de gestió de serveis assistencials.

El Decret 118/2014, de 5 d'agost, és la norma específica que actualment regula l'establiment de convenis i contractes de gestió de serveis assistencials i el seu sistema de pagament sobre la contractació i la prestació de serveis sanitaris amb càrrec al Servei Català de la Salut, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2015. La part de la concertació d'àmbit sociosanitari resta pendent d'adaptar-se al nou sistema de pagament.

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

Les clàusules, en termes generals, incorporen un increment del 0% (considerant que es parteix del doble increment de 2,77% més un 2,25% addicional de l'any anterior), increment que es merita des de gener del 2021

A l'any 2020 hi va haver un increment del 2,77% més un 2,25% que va començar a meritar-se des del mes de gener de 2020. A més s'incorporà un increment de tarifes per línia d'activitat sociosanitària per sufragar la reducció de l'import del Programa d'Integració Assistencial (PIA).

Els ingressos del Servei Català de la Salut es registren segons les clàusules i convenis signats. Si una clàusula està pendent de signatura definitiva es registren els ingressos segons la proposta de contracte per a l'any i estimació dels ingressos que se'n derivaran. En el moment en què es signen les clàusules es realitza, si s'escau, la regularització pertinent.

El nou sistema de pagament inclou una clàusula de "programa específic d'aliances territorials" a partir de la qual s'estableixen sinergies assistencials amb Clínica Terres de l'Ebre de Tortosa.

Si les darreres clàusules signades incorporen una part variable no uniforme en els darrers anys, aquesta part es valora amb la informació disponible i seguint el criteri de prudència.

En referència al contracte de la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria la tarifa inclou la medicació que es dispensa.

La crisis sanitària provocada pel COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries per part del CatSalut i que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució que, a data actual, resten pendents de regularització.

Una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020 i 2021, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament comptabilitzades en els comptes anuals adjunts.

Per a l'any 2020 i 2021, mitjançant el corresponent encàrrec de gestió, es consoliden i amplien amb la Clínica Terres de l'Ebre serveis auxiliars de farmàcia, dietista, càtering, guàrdia i custòdia de documentació, assessorament econòmic i financer, així com coordinació i gestió IT.

4.8.- Provisions i contingències

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

Es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada, que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

4.9.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

4.10.- Registre i valoració de despeses de personal

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

El 9 de març de 2022 , les patronals La Unió, CAPSS i ACES i els sindicats CCOO, UGT, SATSE i Metges de Catalunya van arribar a un acord parcial del Conveni Col·lectiu de la sanitat concertada.

L'increment acordat per a l'any 2021 sobre tots els conceptes salarials és del 0,9%.

Pel que fa als increments salarials de 2020, el RDL 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, exposa a l'article 3, apartat 2, que a l'any 2020 les retribucions no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents el 31 de desembre de 2019 en condicions d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació.

A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,3% de la massa salarial per a, entre d'altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat i la eficiència, i que estan subjectes a negociació amb les organitzacions sindicals.

Addicionalment, depenent de si la xifra de l'increment del PIB de 2019 a preus constants arriba o supera el 2,5%, es podria afegir amb efectes 1 de juliol de 2020 un altre 1%. Per a un increment inferior del PIB, s'estableix una graella que pot anar entre el 2,20% fins al 2,80% d'increment global.

El 21 de novembre de 2018 i el 25 de gener de 2019 es va subscriure el II Conveni laboral de la sanitat concertada del SISCAT, que permet dos anys més d'ultra-activitat. Es va publicar al DOCG a la RESOLUCIÓ TSF/446/2019, de 30 de gener, per la qual es disposa la seva inscripció i publicació.

En data 9 de desembre de 2020, els sindicats CCOO, UGT i SATSE van notificar a les patronals del sector de la sanitat concertada a Catalunya la denúncia d'aquest conveni (núm. 79100135012015)

i la seva voluntat de promoure la negociació d'un de nou que el substitueixi, operant aquest en ultra-activitat

L'entitat aprovisiona la partida corresponent a l'acompliment previst pel concepte de "Retribució variable segons objectius - DPO", prenent com a referència la millor estimació possible disponible en el moment de tancar aquests comptes anuals atès que no es té amb certesa el grau d'acompliment i corregida amb un percentatge fins a obtenir l'equilibri de l'entitat. Tal i com s'indica en el article 36 del "segon conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut" amb efectes de l'1 de gener de 2017 i per als anys 2019 i 2020, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritarà, en el seu cas anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la 2condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi l'esmentat equilibri. S'aprovisiona la major xifra d'aquest concepte a falta de la xifra definitiva d'acompliment.

Excepcionalment, i només per a la Retribució Variable per Objectius (DPO) corresponent a l'exercici 2021, s'ha acordat que tots els objectius de les persones treballadores de les entitats que hagin rebut fons addicionals Covid-19 (de manera directa o indirecta) es vinculin a la pandèmia de la Covid-19, cosa que ha aplicat GESAT SAM a les seves DPO de 2021.

4.11.- Subvencions, donacions i llegats

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

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

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 d'acord amb la realitat econòmica de l'operació. Veure nota 18.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
BARCELONA

NOTA 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2021

Hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2021 que formen l'epígraf d'immobilitzat material del balanç. Aquestes variacions provenen de l'adquisició i corresponent amortització de maquinària, equips de procés de la informació, utillatges i instrumental durant l'exercici 2021:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.21
Terrenys i construccions	405.471,21	0,00	0,00	405.471,21
Instal·lacions tècniques	2.047.533,45	0,00	-690.635,81	1.356.897,64
Maquinària	84.730,00	38.517,53	0,00	123.247,53
Utillatge i instrumental	0,00	5.801,76	0,00	5.801,76
Mobiliari	1.378,96	21.364,44	0,00	22.743,40
Equips de procés de la informació	131.159,91	95.430,06	0,00	226.589,97
Total brut	2.670.273,53	161.113,79	-690.635,81	2.140.751,51
Amortització instal·lacions tècniques	-729.907,76	0,00	95.432,48	-634.475,28
Amortització maquinària	-3.990,57	-8.002,01	0,00	-11.992,58
Amortització utillatge i instrumental	0,00	-385,03	0,00	-385,03
Amortització mobiliari	0,00	-1.239,19	0,00	-1.239,19
Amortització equips procés de la informació	-131.159,91	-11.774,71	0,00	-142.934,62
Total amortitzacions	-865.058,24	-21.400,94	95.432,48	-791.026,70
Terrenys i construccions	-124.170,00	0,00	0,00	-124.170,00
Total provisions	-124.170,00	0,00	0,00	-124.170,00
Total net	1.681.045,29	139.712,85	-595.203,33	1.225.554,81

5.2.- Detall del moviment del saldos de l'exercici 2020

També hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2020 que formen l'epígraf d'immobilitzat material del balanç. Aquestes variacions provenen de l'activació i corresponent amortització de maquinària, utillatges i instrumental durant l'exercici 2020:

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.19	Altes i dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.20
Terrenys i construccions	405.471,21	0,00	0,00	405.471,21
Instal·lacions tècniques	2.047.533,45	0,00	0,00	2.047.533,45
Maquinària	0,00	84.730,00	0,00	84.730,00
Utillatge i instrumental	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	1.378,96	0,00	1.378,96
Equips de procés de la informació	131.159,91	0,00	0,00	131.159,91
Total brut	2.584.164,57			2.670.273,53
Amortització instal·lacions tècniques	-502.404,04	-227.503,72	0,00	-729.907,76
Amortització maquinària	0,00	-3.990,57	0,00	-3.990,57
Amortització utillatge i instrumental	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització equips procés de la informació	-131.159,91	0,00	0,00	-131.159,91
Total amortitzacions	-633.563,95	-231.494,29	0,00	-865.058,24
Terrenys i construccions	-124.170,00	0,00	0,00	-124.170,00
Total provisions	-124.170,00			-124.170,00
Total net	1.826.430,62	-231.494,29	0,00	1.681.045,29

5.3.- Altra informació

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat. Es considera que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos a què estan sotmesos. Analitzada la valoració dels actius a 31 de desembre del 2021 i del 2020 no s'ha efectuat cap deteriorament. No existeixen compromisos ferms de compra ni de venda.

Segons informe de taxació tècnica del terreny amb referència cadastral 1416716BF9211E0001IW del municipi de Tortosa, realitzat el 9 de març de 2013, determinava que el valor recuperable de la finca objecte de l'informe era d'un import de 221.200 euros, sent el valor en llibres de 345.370 euros, minorat per la provisió de 124.170 euros.

El 25 d'agost de 2016 es va adjudicar a Fresenius Medical Care España SAU, per una part, el contracte de subministrament del material fungible necessari per a la prestació del servei d'hemodiàlisi ambulatòria i, per l'altra, l'execució de l'obra de la nova Unitat d'Assistència Nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa i que incloïa el subministrament i la instal·lació de l'equipament i la conservació i manteniment de la totalitat d'instal·lacions necessàries per a la prestació dels serveis d'hemodiàlisi ambulatòria mitjançant un dret de superfície.

L'Ajuntament de Tortosa, en la Junta de Govern local del dia 8 de maig de 2017, ha constituït aquest dret de superfície a favor de Fresenius Medical Care España SAU sobre els 1.394,40 metres quadrats de la planta baixa de la finca registral número 19858 no afectats pel dret de superfície que es va constituir anteriorment, l'any 2008, a favor de Caixarenting SAU i que era respecte la planta soterrani i 933,60 metres quadrats de la planta baixa de la finca. Amb caràcter

previ, però, a la finca 19858 se li van afegir els 228 metres quadrats que es van segregar de la finca registral 10607 amb l'objectiu de poder constituir un únic dret de superfície.

El dret de superfície que ha atorgat l'Ajuntament de Tortosa, i que té una durada de nou anys, s'ha constituït mitjançant l'escriptura de 26.06.2017 davant la notària Eva Alejandra Linage Hernanz amb número de protocol 493.

Així mateix, en el termini màxim de dos anys també a partir de 26.06.2017 Fresenius Medical Care España SAU es va comprometre a construir un edifici a la planta baixa destinat al servei d'hemodiàlisi ambulatòria de la nova unitat d'assistència nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu. Les obres, que ja estan executades i la unitat operativa a la nova seu des del juliol de 2018, van tindre un pressupost d'execució per contracta de 1.868.232,00 euros. Addicionalment, Fresenius Medical Care España SA va aportar una inversió de 1.728.168,00 euros en concepte d'equipament, estris, aparells i mobiliari. La inversió total ascendeix a un import de 3.596.400,00 euros (IVA exclòs).

El 28.08.2017 Fresenius Medical Care España SA formalitza, en acte notarial, una escriptura d'obra nova en construcció amb número de protocol 650. Aquesta edificació realitzada pel superficiari revertirà favor de l'Ajuntament de Tortosa una vegada finalitzi el dret de superfície.

Des del punt de vista operatiu, el contracte amb Fresenius Medical Care España SA estableix que es realitzaran un mínim de 14.800 sessions d'hemodiàlisi per any (xifra d'activitat conservadora considerant les dades històriques) a un preu de 81 euros/sessió. Amb aquest nivell d'activitat, l'entitat abonarà al proveïdor de serveis l'import de 1.198.800,00 euros anualment, i per tant la xifra de 10.789.200,00 euros en els 9 anys de durada del contracte.

Anualitat	Import
2017	421.360,00
2018	1.198.800,00
2019	1.198.800,00
2020	1.198.800,00
2021	1.198.800,00
2022	1.198.800,00
2023	1.198.800,00
2024	1.198.800,00
2025	1.198.800,00
2026	777.440,00
TOTAL	10.789.200,00

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0306
BARCELONA

Vista la Sentència del Tribunal Suprem núm. 154/2021, de 8 de febrer, relativa al recurs de cassació número 1889/201, interposat per Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM i Fresenius Medical Care España, SAU, contra la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya núm. 946/2018, de 27 de desembre de 2018, relativa al recurs contenciós administratiu núm. 110/2016, interposat per Baxter, SL, envers el contracte per al subministrament de material fungible necessari per a la gestió dels servies d'hemodiàlisis ambulatòria i, de forma accessòria, l'execució de l'obra de la nova unitat d'assistència nefrològica de l'Hospital Santa Creu de Tortosa, i per la qual s'estima el recurs contenciós administratiu interposat per l'actora contra la resolució del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic núm. 228/2015, de 13 de gener de 2016, i també s'anul·la el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques de l'expedient de contractació corresponent al contracte adjudicat a Fresenius Medical Care España, SAU, tot confirmant la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya núm. 946/2018, de 27 de desembre de 2018.

Atès que cal procedir a l'execució de la Sentència abans referida, així com allò que al respecte preveu l'article 35 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, sobre els efectes de la declaració de nul·litat dels contractes del sector públic, el Consell d'Administració de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM adopta en sessió de 12 de novembre de 2021, l'acord d'aprovar la liquidació del contracte a que fa referència, per import de 1.509.036,47 euros, dels quals 1.247.137,58 euros de principal i 261.898,89 euros en concepte d'IVA, al 21%.

El pagament d'aquest import de liquidació es finança mitjançant la subscripció de dos préstecs a 5 anys subscrits amb les entitats BBVA i Caixabank (veure nota 8.1.6.).

L'acord de liquidació es va signar entre les parts el 21 de desembre de 2021 contemplant el clausulat que tot seguit s'exposa:

CLÁUSULAS

- Liquidación del Contrato.

Las Partes acuerdan la liquidación de las prestaciones ya efectuadas por FME, atendiendo a su valoración y al precio del Contrato, en la forma que sigue:

Concepto	Importe
Inversión pendiente amortización correspondiente a anualidades 5 a 9 (valor actual)	1.830.050,99 €
Coste mantenimiento correspondiente a anualidades 5 a 9 (valor actual)	-493.863,41 €
Valoración Nefrolink (sin implementar)	-74.050,00 €

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FARACAS AUDITORS CONSULTORS SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Valoración servidores (sin entregar)	-14.000,00 €
Valoración APS (Wifi) e impresoras (sin entregar)	-1.000,00 €
TOTAL RESULTANTE LIQUIDACIÓN A FAVOR DE FME	1.247.137,58 €

Se deja constancia de que los valores actuales se han obtenido aplicando el interés legal vigente (3%) respecto a la fecha de 16 de octubre de 2021. Al expresado importe resultante de la liquidación se añadirá el correspondiente IVA, al 21% (261.898,89 €), lo que supone un total de 1.509.036,47 €. Los importes anteriores han sido debidamente verificados por el GESAT y son conformes.

De conformidad con lo establecido en la Cláusula VII del Contrato, el importe anterior será satisfecho por el GESAT en el plazo de treinta (30) días naturales desde la firma de este documento y la presentación de la correspondiente factura.

Una vez recibido el pago del importe resultante de la liquidación, FME quedará satisfecha de cuantos conceptos pudieran corresponderle por las prestaciones ya efectuadas por razón del Contrato, inclusive cualesquiera daños y perjuicios derivados de la nulidad del mismo, y no tendrá nada más que reclamar al GESAT por tales conceptos. Por su parte, el GESAT se da por satisfecha de cuantos conceptos pudieran corresponderle por razón del Contrato y no tendrá nada más que reclamar a FME por tales conceptos. Todo ello sin perjuicio del régimen transitorio que se pacta a continuación.

- Régimen transitorio.

Hasta que, de conformidad con la legislación en materia de contratación pública, entre en vigor un nuevo contrato que tenga objeto idéntico o similar al del Contrato, FME continuará suministrando el material fungible necesario para las sesiones de hemodiálisis del Hospital de la Santa Creu de Tortosa, así como prestando el mantenimiento de equipamiento e instalaciones acordado en el Contrato.

Las sesiones de hemodiálisis que se continúen llevando a cabo por FME tendrán un precio unitario de 54,00 € (impuestos, en su caso, no incluidos). Durante el período transitorio, el precio por las sesiones de hemodiálisis continuará facturándose y abonándose en los mismos términos y condiciones pactados en el Contrato.

En cuanto al mantenimiento de equipamiento e instalaciones, a partir del 16 de octubre de 2021, dicho servicio mantendrá un precio mensual de 8.986,44 €. El precio por el servicio de mantenimiento se facturará mensualmente y se abonará en los mismos términos y condiciones pactados en el Contrato para las sesiones de hemodiálisis.

Veure nota 17

NOTA 6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2021

Hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2021 que formen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç.

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.21
Concessions	398.426,63	0,00	398.426,63
Aplicacions informàtiques	0,00	8.496,90	8.496,90
Total brut	398.426,63	8.496,90	406.923,53
Amortització concessions	-142.031,72	-44.269,63	-186.301,35
Amortització Aplicacions informàtiques	0,00	-1.573,54	-1.573,54
Total amortitzacions	-142.031,72	-45.843,17	-187.874,89
Total net	256.394,91	-37.346,27	219.048,64

6.2.- Detall del moviment dels saldos de l'exercici 2020

També hi ha variacions en els saldos de l'exercici 2020 que formen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç.

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.19	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.20
Concessions	398.426,63	0,00	398.426,63
Total brut	398.426,63	0,00	398.426,63
Amortització concessions	-97.762,09	-44.269,63	-142.031,72
Total amortitzacions	-97.762,09	-44.269,63	-142.031,72
Total net	300.664,54	-44.269,63	256.394,91

NOTA 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1.- Arrendaments financers. Arrendatari.

Els actius reconeguts es registren pel valor actual dels pagaments mínims a realitzar.

Els exercicis 2021 i 2020 la societat no ha contractat cap arrendament financer.

7.2.- Arrendaments operatius. Arrendatari.

La societat durant l'exercici 2021 i 2020 té contractats els següents arrendaments operatius:

Arrendaments operatius	Concepte	2021	2020
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	Edifici hospital Santa Creu	400.000,56	400.000,56
ALD Automotive, SAU	Renting vehicles	11.025,48	11.025,48
Altres lloguers	Altres	7.099,47	8.386,27
		418.125,51	419.412,31

Mitjançant contracte subscrit el 29 de juny de 1993 l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu posava a disposició de la societat els béns integrants del seu patrimoni, a canvi d'una contraprestació econòmica fixada anualment i que com a mínim ha de ser l'amortització econòmica dels béns cedits en cada moment, deduïda l'amortització de les subvencions de patrimoni net i destinades directament al finançament dels béns esmentats.

Sota el paraigua de l'acord marc (Exp. 2016.02) de l'Associació Catalana de Municipis per a l'adquisició de vehicles i serveis de mobilitat sostenible, el 26 de juny de 2019 es va signar un contracte amb ALD Automotive SAU pel rènting de dos vehicles polivalents amb quotes mensuals de 377,29 euros i 382,04 euros amb una durada de 48 mesos.

Aquests nous vehicles s'utilitzen principalment per al servei de PADES i, eventualment per a usos logístics entre l'Hospital de la Santa Creu i la Clínica Terres de l'Ebre.

NOTA 8.- INSTRUMENTS FINANCERS

8.1.- Informació sobre balanç

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

	Instruments de patrimoni		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat			0,00	0,00
Actius financers a cost	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Total actius financers a ll/t	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00

El detall dels instruments de patrimoni i crèdits i altres actius financers a llarg termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.3.

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

	Crèdits i altres actius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat	6.684.750,70	7.827.308,81	6.684.750,70	7.827.308,81
Total actius financers a c/t	6.684.750,70	7.827.308,81	6.684.750,70	7.827.308,81

Els préstecs i partides a cobrar a curt termini es detallen a continuació en l'epígraf 8.1.3.

8.1.3.- Classificacions dels actius financers per venciments

La classificació dels actius financers per venciments de l'exercici 2021 és:

	Venciment		Total
Categoria	1 any	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades:			
- Crèdits a empreses	1.454.569,56		1.454.569,56
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
- Altres actius financers	55.968,99		55.968,99
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			
- Clients per ventes i prestacions de serveis	4.744.850,48		4.744.850,48
- Clients d'empreses del grup i associades	328.813,71		328.813,71
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	100.547,96		100.547,96
Total actius financers	6.684.750,70	21.000,00	6.705.750,70

Classificació dels actius financers per venciments de l'exercici 2020:

	Venciment		Total
Categoria	1 any	>5 anys	
Inversions amb empreses del grup i associades:			
- Crèdits a empreses	1.257.311,14		1.257.311,14
Inversions financeres:			
- Instruments de patrimoni		21.000,00	21.000,00
- Altres actius financers	55.968,99		55.968,99
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			
- Clients per ventes i prestacions de serveis	6.165.473,77		6.165.473,77
- Clients d'empreses del grup i associades	315.615,82		315.615,82
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	32.939,09		32.939,09
Total actius financers	7.827.308,81	21.000,00	7.848.308,81

<u>Inversions en empreses del grup i associades</u>

<u>Crèdits a empreses</u>

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Amb data 21 de gener de 2013 l'entitat formalitzava amb Tortosa Salut, SL un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. Els anys 2021 i 2020 es mantenen les condicions prenent com a referència condicions de mercat i el diferencial s'ha situat a euríbor +3. A la data de tancament de l'exercici 2021 el saldo disposat més els interessos meritats i no cobrats al tancament és de 1.454.569,56 euros i per a l'exercici 2020 va ser de 1.257.311,14 euros.

Inversions financeres

Instruments de patrimoni

La societat participa directament en el capital del Consorci de Salut i Social de Catalunya SA, amb 21 accions per un valor nominal de 1.000 euros cadascuna; per tant, 21.000 euros.

En el Consell d'Administració de 15 de setembre de 2017 s'aprovà la separació de l'entitat com a membre de Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE a l'empara del previst a l'article 15 de la Llei 12/1991 d'Agrupacions d'Interès Econòmic i l'article 10 dels Estatuts Socials, amb efectes 31 de desembre de 2017.

En l'Assemblea General de Socis de Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, de 27 de desembre de 2017, s'acordà la separació voluntària de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, així com la d'altres tres socis sortints, la qual cosa va comportar l'extinció de la seva condició de soci, amb efecte de 31 de desembre de 2017.

En la mateixa reunió de l'Assemblea general de GINSA, es va constatar una diferència de criteri a l'hora de la determinació de l'import de la liquidació econòmica derivada de la separació.

En aquell moment, i amb la finalitat de fer efectiva la separació, tots els socis van acordar resoldre la qüestió sotmetent-se al criteri que resulti d'un laude arbitral dictat pel Tribunal Arbitral de Tarragona, format per tres àrbitres designats per les parts. GESAT SAM va rebre una factura d'import 424.746,37 euros per part de GINSA AIE i va decidir aplicar a despesa de l'exercici 2017 la xifra de 149.280,6 euros resultant del percentatge de participació a l'AIE sobre la xifra total de cost que havia previst l'agrupació, subjecte a arbitratge, estimant que aquesta era la xifra que considerava probable.

Tanmateix, mitjançant les negociacions dutes a terme durant el 2018 i principis de 2019, les parts consideren que l'objecte de la controvèrsia, consistent en determinar els criteris per fixar l'import de la liquidació dels efectes econòmics de la separació, es pot fixar atenent a consideracions objectives, fet que ha de permetre evitar els costos, el temps i la incertesa

que suposa sotmetre's a un procediment arbitral. És per això que, al febrer de 2019 les parts arriben a un principi d'acord on es regulen els efectes econòmics derivats de la separació de socis de GINSA AIE per a resoldre de forma amistosa el conflicte. Restant a l'espera de la formalització del document d'acord, dels pactes assolits en base a criteris objectius i consensuats es deriva que l'impacte econòmic de la separació de GESAT SAM s'estima en un màxim de 129.389,59 euros, aprovisionat a tancament de 2018 tal i com es detalla a la nota 14.

Finalment, en data 1 d'octubre de 2019 se signa l'Acord pel qual es regulen els efectes econòmics derivats de la separació de socials de l'entitat GINSA, AIE, juntament amb l'Acord de liquidació de serveis prestats per GINSA, AIE amb anterioritat a la separació de socis, complementari al de repartiment de costos de les mesures de racionalització.

L'impacte econòmic per a GESAT, SAM del primer dels acords acaba sent de -113.288,46 euros, mentre que el del segon acord, incloent la part proporcional de les reserves de GINSA, AIE corresponents a la participació de GESAT, SAM és de 131.916,04 euros.

A data 31 de desembre de 2021, aquest pagament net derivat d'aquests acords resta pendent d'efectuar per part de GINSA, AIE a GESAT, SAM.

Altres actius financers

L'import d'altres actius financers a curt termini de l'exercici 2021 per import de 55.968,99 euros corresponen a:

- Dipòsits constituïts per import de 7.913,58 euros.
- L'import de 48.055,41 euros correspon a interessos derivats de la resolució del TEAC.

L'import d'altres actius financers a curt termini de l'exercici 2020 per import de 55.968,99 euros corresponen a:

- Dipòsits constituïts per import de 7.913,58 euros.
- L'import de 48.055,41 euros correspon a interessos derivats de la resolució del TEAC.

Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Altres crèdits administracions públiques

El detall dels saldos deutors amb administracions públiques de l'exercici 2021:

Administracions públiques	2021	2020
Hisenda Pública deutora per IVA	72.428,64	0,00
SS deutora	28.119,32	32.939,09
Total	100.547,96	32.939,09

8.1.4.- Passius financers a llarg termini.

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	**1.207.229,19**	**0,00**	**754.188,71**	**2.656.959,71**	1.961.417,90	2.656.959,71
Total passius financers a llarg termini	1.207.229,19	0,00	754.188,71	2.656.959,71	1.961.417,90	2.656.959,71

El detall dels altres passius financers a llarg termini s'explica a l'epígraf 8.1.6.

8.1.5.- Passius financers a curt termini.

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
Categoria	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	**301.807,28**	**350.150,00**	**4.711.130,27**	**4.130.418,07**	5.012.937,55	4.480.568,07
Total passius financers a curt termini	301.807,28	350.150,00	4.711.130,27	4.130.418,07	5.012.937,55	4.480.568,07

El detall dels deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers a curt termini s'explica a continuació.

8.1.6.- Classificacions dels passius financers per venciments

La classificació dels passius financers per venciments de l'exercici 2021 és la següent:

	Venciment					Total
Categoria	1 any	2 any	3 any	4 any	>5 anys	
Deutes:	**342.957,46**	**398.336,09**	**387.539,76**	**385.587,67**	**763.070,95**	**2.277.491,93**
- Deute amb entitats de crèdit	301.807,28	301.807,28	301.807,28	301.807,28	301.807,35	1.509.036,47
- Altres passius financers	41.150,18	96.528,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	768.455,46
Passius per impost diferit	**0,00**	**1.033,82**	**1.533,14**	**2.021,10**	**22.295,37**	**26.883,43**
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	**4.669.980,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.669.980,09**
- Proveïdors	373.712,37					373.712,37
- Proveïdors, empreses del grup i associades	1.312.737,64					1.312.737,64
- Creditors varis	1.704.917,19					1.704.917,19
- Personal	396.691,62					396.691,62
- Passius per impost corrent	53.602,37					53.602,37
- Altres deutes, Administracions Públiques	828.318,90					828.318,90
Total passius financers	5.012.937,55	399.369,91	389.072,90	387.608,77	785.366,32	6.974.355,45

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

La classificació dels passius financers per venciments de l'exercici 2020 va ser la següent:

	Venciment					Total
Categoria	1 any	2 any	3 any	4 any	>5 anys	
Deutes:	893.885,29	1.999.299,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	3.523.961,57
- Deute amb entitats de crèdit	350.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.150,00
- Altres passius financers	543.735,29	1.999.299,81	85.732,48	83.780,39	461.263,60	3.173.811,57
Passius per impost diferit	0,00	1.033,82	1.533,14	2.021,10	22.295,37	26.883,43
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	3.586.682,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3.586.682,78
- Proveïdors	431.492,90					431.492,90
- Proveïdors, empreses del grup i associades	386.228,40					386.228,40
- Creditors varis	319.107,55					319.107,55
- Personal	1.155.937,71					1.155.937,71
- Passius per impost corrent	57.443,90					57.443,90
- Altres deutes, Administracions Públiques	1.236.472,32					1.236.472,32
Total passius financers	4.480.568,07	2.000.333,63	87.265,62	85.801,49	483.558,97	7.137.527,78

Deutes

Deutes amb entitat de crèdit

El 12 de gener de 2020 es va signar una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària BBVA per al període comprés entre el 12 de gener de 2020 i el 12 de gener de 2021, per un import de 375.000,00 euros a un tipus d'interès fix del 0,24% sobre les quantitats disposades. Aquesta pòlissa de crèdit es va renovar en data 12 de gener de 2021 pel mateix import i tipus d'interès fins el 12 de gener de 2022. Al tancament de l'exercici 2020 no hi ha saldos disposats. L'entitat bancària estableix com a garantia la cessió i domiciliació del concert amb el servei català de la Salut i el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

Addicionalment, degut a les tensions de tresoreria previstes en un escenari de gran incertesa lligat a la crisi sanitària SARS-CoV-2, es va signar una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària Caixa d'Enginyers per al període comprés entre el 13 de novembre de 2020 i el 13 de novembre de 2021, per un import de 500.000,00 euros a un tipus d'interès fix del 0,00% i una comissió de no disponibilitat del 0,10% anual. Aquesta pòlissa de crèdit no s'ha renovat.

Vista la Sentència del Tribunal Suprem núm. 154/2021, de 8 de febrer (veure nota 5.3 i nota 17) que provoca la necessitat de finançar la liquidació de l'actual contracte adjudicat a Fresenius Medical Care España, SAU, el Consell d'Administració de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM va adoptar, en data 12 de novembre de 2021, el següent acord:

Adjudicar a l'entitat financera BBVA el préstec per import de 884.036,47 euros per al finançament parcial de la liquidació del contracte abans referit, amb les següents condicions:

- Import: 884.036,47 euros

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
AURA-CONSULTORS AUDITORS-CONSULTORS, SL

- Tipus interès: Euribor a tres mesos més 0,39%
- Termini: 5 anys
- Comissions d'obertura, d'estudi, d'amortització anticipada i cancel·lació: 0%

Adjudicar a l'entitat financera Caixabank el préstec per import de 625.000,00 euros per al finançament parcial de la liquidació del contracte abans referit, amb les següents condicions:
- Import: 625.000,00 euros
- Tipus interès: Euribor a tres mesos més 0,39%
- Termini: 5 anys
- Comissions d'obertura, d'estudi, d'amortització anticipada i cancel·lació: 0%

Tots dos préstecs estan íntegrament disposats a data 31 de desembre de 2021.

Altres passius financers

L'import de 768.455,46 euros de l'exercici 2021 i l'import de 3.173.811,57 euros de l'exercici 2020 estan formats per les següents partides

- La societat es va acollir, en el seu moment, a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/94 de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, que establia textualment: *"para el pago de las deudas con la Seguridad Social, causadas hasta 31 de diciembre de 1994 por instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las administraciones públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, se concederá una moratoria de diez años sin interés y con tres años más de carencia, condonándose a las citadas instituciones sanitarias todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994."*

  Posteriorment, l'hospital s'ha anat acollint a successives ampliacions dels períodes de manca i moratòria recollides en les lleis de Pressupostos Generals de l'estat per als exercicis compresos entre 1995 i 2021.

  A finals de l'any 2020 es va publicar al BOE la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat para l'any 2021. L'esmentada Llei a la seva Disposició addicional sexagèsima quarta permet ampliar la moratòria especial per al pagament del deute pendent amb la Seguretat Social. Concretament estableix la possibilitat d'ampliar el període de carència fins a vint-i-set anys (és a dir, fins al 31/12/2021), així com la d'ampliar el període d'amortització de la moratòria fins a un màxim de deu anys (és a dir, fins al desembre de l'any 2031).

  "Disposición adicional sexagésima cuarta. Pago de deudas con la Seguridad Social de instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones sin ánimo de lucro. Las instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las

Administraciones Públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, acogidas a la moratoria prevista en la disposición adicional trigésima de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, podrán solicitar a la Tesorería General de la Seguridad Social la ampliación de la carencia concedida a veintisiete años, junto con la ampliación de la moratoria concedida hasta un máximo de diez años con amortizaciones anuales. Cuando las instituciones sanitarias a que se refiere el párrafo anterior sean declaradas en situación de concurso de acreedores, a partir de la fecha de entrada en vigor de esta ley, la moratoria quedará extinguida desde la fecha de dicha declaración".

En conseqüència, GESAT SAM, que te concedida la moratòria, va demanar l'ampliació del període de carència en aquests termes i per via telemàtica el 26 de gener de 2021. Mitjançant resolució telemàtica del Director general de la TGSS en data 13 d'octubre de 2021, es concedeix l'ampliació sol·licitada.

El 29 de desembre de 2021 ha sortit publicada al BOE la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2022, en la qual s'inclou la disposició addicional que amplia un any més la carència concedida per la pagament del deute històric d'institucions sanitàries a la Seguretat Social. Concretament estableix la possibilitat d'ampliar el període de carència fins a vint-i-vuit anys (és a dir, fins al 31/12/2022), així com la d'ampliar el període d'amortització de la moratòria fins a un màxim de deu anys (és a dir, fins al desembre de l'any 2032). El text de la disposició addicional és el següent:

"Disposición adicional quincuagésima sexta. Pago de deudas con la Seguridad Social de instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones sin ánimo de lucro. Las instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las Administraciones Públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, acogidas a la moratoria prevista en la disposición adicional trigésima de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, podrán solicitar a la Tesorería General de la Seguridad Social la ampliación de la carencia concedida a veintiocho años, junto con la ampliación de la moratoria concedida hasta un máximo de diez años con amortizaciones anuales. Cuando las instituciones sanitarias a que se refiere el párrafo anterior sean declaradas en situación de concurso de acreedores, a partir de la fecha de entrada en vigor de esta ley, la moratoria quedará extinguida desde la fecha de dicha declaración."

GESAT SAM, demanar l'ampliació del període de carència en aquests termes i per via telemàtica el 21 de gener de 2022.

El detall dels pagaments futurs mínims i el seu valor al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL

Moratòria Seguretat Social	2021	2020
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l	918.531,97	918.531,97
(-) Despeses financeress no meritades	107.406,75	107.406,75
Valor actual al tancament de l'exercici	811.125,22	811.125,22

L'import a curt termini està inclòs en l'epígraf "Deutes amb l'Administració Pública".

- Un import de 5.327,96 euros a curt termini a l'exercici 2021 correspon a dipòsits rebuts. Per a l'exercici 2020 l'import per aquest concepte va ser de 4.268,32 euros.
- Un import de 10.136,52 euros a l'exercici 2021 és en concepte de partides pendents d'aplicació. Per a l'exercici 2020 l'import per aquest concepte va ser de 110.652,27 euros.
- Un import de 25.685,70 euros a l'exercici 2021 correspon a proveïdors d'immobilitzat pendents de pagament. A 2020 correspon al deute amb Fresenius per la concessió de l'edifici de diàlisi així com del seu equipament és de 428.814,17 euros a curt termini i de 1.908.331,25 euros a llarg termini.

Passius per impost diferit

L'import de 26.883,43 euros de l'exercici 2021 i 2020 correspon a l'efecte impositiu de la subvenció del tipus d'interès de la moratòria de la Seguretat Social.

Creditors comercials i altres comptes a pagar

Personal

El detall de les remuneracions pendents de pagament al personal és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

Remuneracions pendents de pagament	2021	2020
Retribució variable DPO	232.972,83	747.196,12
Atenció continuada	27.494,58	19.386,45
Procediment 42/2016 demanda vacances	125.606,89	232.696,27
Increment salarial	0,00	33.061,69
Increment 130% hores extra Covid-19	0,00	16.886,32
Remuneracions desembre pendent de liquidació	10.617,32	16.622,90
Total	396.691,62	1.065.849,75

L'entitat tenia aprovisionat fins l'any 2017 una quantitat de 62.831,00 euros per un risc considerat mitjà alt arran d'una sentència mitjançant la qual s'estima parcialment la demanda de conflicte col·lectiu interposada per uns sindicats en el sentit de decidir que han de formar part de la retribució de les vacances, encara que el Conveni no ho contempli, els següents conceptes: complement d'atenció continuada, jornada complementària d'atenció continuada i guàrdies de presència física, i plusos de dissabte, diumenge/festiu, tota vegada que es tracta d'una sentència declarativa de conflicte col·lectiu i per tant no executable i a data 14 de març de 2017 no és ferma. A l'exercici 2018 es decideix corregir ajustar la provisió per fer front aquest risc, des del 2015 fins al 2018, amb un import de 361.623,67.

Amb la sentència de 4 de juliol de 2019, el Tribunal Suprem ratifica íntegrament el pronunciament que ja havia fet el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en primera instància, amb el que vam actualitzar la provisió per fer front a aquest risc a tancament de 2019 quedant un import total de 580.802,97 euros. Durant l'any 2020 s'ha realitzat per aquest concepte un pagament de 340.555,70 euros en base a un acord amb el comitè d'empresa. Malgrat això no es poden descartar reclamacions individuals addicionals i és per això que es decideix mantenir aprovisionada la quantitat restant del risc a revertir-se en dos anys sota un criteri de màxima prudència.

La quantitat aprovisionada per aquest concepte és de de 125.606, 89 euros al 2021, mentre que ho era de 232.972,83 euros al 2020.

<u>Altres deutes amb l'administració pública</u>

El saldo creditor mantingut amb les administracions públiques durant l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Administracions públiques	2021	2020
Hisenda Pública creditora per IVA	0,00	99.914,19
Hisenda Pública, a compte IRPF	323.296,39	376.435,62
Seguretat Social quota corrent	505.022,51	760.122,51
Total	828.318,90	1.236.472,32

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

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

A 2021 es registren provisions per insolvències de tràfic per un import de 8.158,95 euros, corresponent als saldos amb una antiguitat superior a sis mesos. Durant l'exercici 2021 es cancel·la la provisió de 21.472,50 euros al considerar incobrables els saldos que s'havien aprovisionat en exercicis anteriors:

Concepte	Saldo a 31.12.20	Dotació	Cancel·lació	Saldo a 31.12.21
Provisió per insolvències de tràfic	17.292,04	12.339,41	21.472,50	8.158,95
Total	17.292,04	12.339,41	21.472,50	8.158,95

L'exercici 2020 la variació de provisions de tràfic va ser:

Concepte	Saldo a 31.12.19	Dotació	Cancel·lació	Saldo a 31.12.20
Provisió per insolvències de tràfic	213.745,42	17.292,04	213.745,42	17.292,04
Total	213.745,42	17.292,04	213.745,42	17.292,04

A 2020 hi havia registrada una provisió per insolvències de tràfic per un import de 17.292,04 euros, corresponent als saldos amb una antiguitat superior a sis mesos.

Els administradors de la societat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demés operacions de la societat i no s'espera que se'n desprenguin passius addicionals als registrats.

8.2.2.- Ingressos i despeses procedents dels altres instruments financers

L'origen de les despeses financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Despeses Financeres	2021	2020
Interessos Pòlissa crèdit	0,00	0,00
Interessos Moratòria SS	18.897,00	18.897,00
Interessos Acta A0182378244 - Inspecció IVA 2014 Ginsa	17.138,48	0,00
Interessos Demora Inspecció IVA 2015-2018 GINSA	0,00	50.774,85
Interessos Registre Passiu Fresenius	0,00	36.055,08
Altres Interessos	14.986,14	5.924,35
Total	51.021,62	111.651,28

L'origen dels ingressos financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Ingressos Financers	2021	2020
Crèdit a TSALUT SL	33.652,36	30.909,76
Altres Interessos	34,48	34,57
	33.686,84	30.944,33

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

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

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

a) Risc de crèdit

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

L'entitat no té concentracions significatives de risc de crèdit. Per altra part, l'entitat avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de les qualificacions internes. Durant els exercicis pels quals es presenta informació no s'han excedit els límits de crèdit, i la direcció no espera que es produeixin pèrdues per incompliment de cap de les parts indicades, que no estiguin ja reconegudes en els presents comptes anuals.

Tal i com s'indica en la nota 8.1.3, l'entitat manté un contracte de crèdit de tresoreria a curt termini amb l'entitat vinculada Tortosa Salut SLU. Aquesta relació es du a terme en condicions de mercat i s'han realitzat les disposicions i liquidacions d'interessos segons l'acordat.

b) Risc de liquiditat

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

c) Risc de tipus d'interès

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

La direcció de l'entitat no ha considerat necessari, fins el moment, efectuar cap tipus de cobertura de tipus d'interès.

NOTA 9.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. Disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

La societat considera que es troba subjecta a la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, que requereix a totes les societats mercantils a incloure de manera expressa a la memòria dels seus comptes anuals el seu període mitjà de pagament a proveïdors segons resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016.

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 la situació és la següent:

	2021	2020
Rati operacions pagades	24 dies	21 dies
Rati operacions pendents de pagament	5 dies	9 dies
Període mitjà pagamaent a proveïdors	14 dies	21 dies
Total pagaments realitzats	6.902.729,40	6.274.034,19
Total pagaments pendents	1.891.690,46	73.931,26

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

NOTA 10.- FONS PROPIS

La variació experimentada al saldo del fons propis l'exercici 2021 és la següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.20	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.21
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva legal	14.113,47			14.113,47
Altres reserves	1.525.543,80		556.907,37	2.082.451,17
Pèrdues i guanys	204.884,90	15.702,39	-204.884,90	15.702,39
Totals	1.804.742,17	15.702,39	352.022,47	2.172.467,03

La variació experimentada al saldo del fons propis l'exercici 2020 va ser la següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.19	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.20
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva legal	14.113,47			14.113,47
Altres reserves	1.528.299,78		-2.755,98	1.525.543,80
Pèrdues i guanys	2.271,30	204.884,90	-2.271,30	204.884,90
Totals	1.604.884,55	204.884,90	-5.027,28	1.804.742,17

Les reserves voluntàries al 2021 i 2020 es veuen afectades per:

- Distribució del resultat de 2020.

A l'exercici 2021 derivat de la negociació del deute pendent de pagament amb Fresenius detallat a la nota 5.3, s'ha originat una disminució del valor del actius i del deute pendent de pagament. El deute pendent es va reconèixer a l'exercici anterior com un canvi de criteri amb impacte en el

patrimoni net (disminució de les reserves per import de 1,3 milions d'euros) de la Societat pel valor residual en el moment de la reversió a l'Ajuntament de Tortosa de l'edificació construïda. En Conseqüència, a l'exercici 2021 l'impacte derivat de la disminució del deute i l'actiu ha estat reconegut com un increment de les reserves per import de 556.907,37 euros.

No existeixen ampliacions de capital en curs ni la societat ha adquirit accions pròpies.

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal fins que aquesta reserva arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital en la part del saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no es superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi. La societat ha destinat la quantitat suficient per cobrir la reserva legal fins els límits establerts.

NOTA 11.- EXISTÈNCIES

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Existències	Saldo a 31.12.20	Variació	Saldo a 31.12.21
Fàrmacs	114.179,36	19.386,17	133.565,53
Material sanitari de consum	95.898,05	16.828,06	112.726,11
Comestibles i begudes	37.595,10	435,95	38.031,05
Material de consum i reposició	38.763,73	8.056,77	46.820,50
Total	286.436,24	44.706,95	331.143,19

L'entitat ha valorat a tancament de 2021 els estocs de magatzems intermedis per un import de 16.549,06 euros (16.417,72 euros a 31 de desembre de 2020), els quals s'aprovisionen des dels magatzems principals. Aquesta magatzems intermedis valorats funcionen tècnicament amb el mètode logístic del doble compartiment que permet tramitar les comandes a mesura que es genera la necessitat.

El detall de les existències a 31 de desembre de 2020 va ser el següent:

Existències	Saldo a 31.12.19	Variació	Saldo a 31.12.20
Fàrmacs	189.914,04	-75.734,68	114.179,36
Material sanitari de consum	51.838,69	44.059,36	95.898,05
Comestibles i begudes	23.620,01	13.975,09	37.595,10
Material de consum i reposició	42.334,48	-3.570,75	38.763,73
Total	315.690,43	-21.270,98	286.436,24

No hi ha correccions valoratives per deteriorament de les existències en els exercicis 2021 i 2020.

No existeixen despeses financeres capitalitzades durant l'exercici en les existències de cicle llarg, ni compromisos ferms de compra ni de venda. Tampoc contractes de futurs o d'opcions ni limitacions a la limitació de les existències.

NOTA 12.- SITUACIÓ FISCAL

La societat té pendents d'inspecció la totalitat de tributs a què està sotmesa que no es troben prescrits. No obstant, en opinió d'aquest consell, no existeixen contingències d'imports significatius que puguin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

12.1.- Impost sobre beneficis

La societat està subjecta i no exempta a l'Impost sobre Societats.

12.1.1.- Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses amb la base imposable de l'impost

Les diferències entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost són les següents:

Concil.liació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys		Patrimoni Net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	15.702,39			
Impost de Societats	-1.553,41			
Diferències permanents	125,87	0,00	246.198,88	-20.488,49
Diferències Temporaries				
- Amb origen en l'exercici				0,00
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors				
Base Imposable (Resultat Fiscal)	14.274,85	0,00	246.198,88	-20.488,49

Les diferències permanents corresponen a les despeses no deduïbles de l'impost. Les diferències permanents del patrimoni net corresponen a la variació de l'amortització d'actius per modificacions en el valor (+246.198,88 euros) que provoca una variació a l'alça dels fons propis que redueix la quota per aplicar reserva de capitalització (-20.488,49 euros).

La conciliació corresponent a l'exercici 2020 va ser la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Concil.liació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys		Patrimoni Net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	204.884,90			
Impost de Societats	67.294,97			
Diferències permanents	0,00	-3.000,00	0,00	0,00
Diferències Temporaries				
- Amb origen en l'exercici				0,00
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors				
Base Imposable (Resultat Fiscal)	272.179,87	-3.000,00	0,00	0,00

Les diferències permanents corresponien a les despeses no deduïbles de l'impost. Les diferències permanents del compte de pèrdues i guanys eren l'ajust realitzat per la regularització de la provisió realitzada a 2018 per la inspecció de treball i seguretat social.

12.1.2.- Càlcul de l'Impost de Societats

El càlcul de l'Impost de Societats dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

12.1.3.- Detall de la despesa/ingrés per impost sobre beneficis

El detall dels moviments per impostos diferits dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Càlcul Impost Societats	2021	2020
Base imposable	239.985,24	269.179,87
Tipus impositiu 25%	59.996,31	67.294,97
Deduccions (formacio) aplicades	0,00	0,00
Quota integra	59.996,31	67.294,97
Retencions i pagaments a compte	-6.393,94	-5.872,86
Quota liquida Impost Societats	53.602,37	61.422,11

Operacions en pèrdues i guanys	2021	2020
Impost corrent	-1.553,41	67.294,97
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits		
+ Alta o increment del passiu per impost diferit originat a E52	0,00	0,00
- Alta o increment de l'actiu per impost diferit originat a l'exercici		
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits		
+ Cancel·lació, disminució o baixa de l' ACTIU per impostos diferits d'exercicis anteriors	0,00	0,00
- Cancel·lació, disminució o baixa del PASSIU per impostos diferits d'exercicis anterior		
Despesa/ingrés per Impost societats	-1.553,41	67.294,97

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
FAURA CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL

Operacions via Patrimoni Net	2021	2020
Impost corrent	66.671,84	0,00
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits		
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits	-66.671,84	0,00
Despesa/ingrés per Impost societats	0,00	0,00
TOTAL DESPESA PER IMPOST DE SOCIETATS ABANS DEDUCCIONS	-1.553,41	67.294,97
Deduccions aplicades		
TOTAL DESPESA PER IMPOST DE SOCIETATS	-1.553,41	67.294,97

No existeixen compromisos adquirits per incentius fiscals.

12.2.- Impost sobre el Valor Afegit

Les activitats assistencials que realitza l'entitat es troben incloses entre les qualificades per la llei de l'impost com a exemptes. La resta d'activitats complementàries i/o accessòries estan subjectes i no exemptes de l'impost.

La societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals les declaracions de tots els impostos a què es troba subjecta pels darrers quatre exercicis. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries podrien ser no coincidents amb els emprats per la inspecció d'Hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

NOTA 13.- INGRESSOS I DESPESES

13.1.- Detall dels consums de matèries primeres

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2021 ha estat:

Consums de matèries primes	Compres	Variació existències	Consums
Fàrmacs	993.662,47	-19.386,17	974.276,30
Material sanitari de consum	3.188.084,21	-16.828,06	3.171.256,15
Instrumental i petit utillatge	9.953,94		9.953,94
Altres aprovisionaments	741.942,92	-8.492,72	733.450,20
Total	4.933.643,54	-44.706,95	4.888.936,59

El detall dels consums de matèries primeres de l'exercici 2020 va ser:

Consums de matèries primes	Compres	Variació existències	Consums
Fàrmacs	995.589,94	75.734,68	1.071.324,62
Material sanitari de consum	1.777.921,25	-44.059,36	1.733.861,89
Instrumental i petit utillatge	10.608,46		10.608,46
Altres aprovisionaments	735.012,65	-10.404,34	724.608,31
Total	3.519.132,30	21.270,98	3.540.403,28

En data 16 de març de 2022 l'Institut Català de la Salut (ICS) ha comunicat el valor del material sanitari que durant l'exercici 2020 i 2021 es va subministrar a la Societat per fer front a la pandèmia. El cost del material subministrat al 2020 per import de 1.090.772,27 euros i de 407.865,53 euros pel subministrat al 2021, ha estat registrat com a despesa de l'exercici 2021. Al haver comunicat l'ICS que el material entregat ha estat finançat pel CatSalut i, per tant, no té cap cost per la societat es registra com un ingrés el donatiu rebut per import de 1.498.637,80 euros (nota 16).

13.2.- Detall dels treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

Treballs realitzats per altres empreses	2021	2020
Serveis assistencials	1.206.118,62	759.130,51
Manteniment d'instal·lacions i equips informàtics	143.602,06	115.704,46
Metges consultors	5.459,90	5.459,90
Serveis de bugaderia	302.934,07	325.459,54
Serveis auxiliars de gestió	0,00	240,56
Altres serveis	114.484,51	154.568,76
Total	1.772.599,16	1.360.563,73

13.3.- Detall de les càrregues socials

El detall de les càrregues socials de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

Càrregues socials	2021	2020
Seguretat social empresa	3.368.507,68	3.457.857,88
Altres despeses socials	34.103,90	-426,88
Total	3.402.611,58	3.457.431,00

13.4.- Detall dels serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors de l'exercici 2021 i de l'exercici 2020 ha estat:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

Serveis exteriors	2021	2020
Lloguers	418.125,51	419.412,31
Reparacions i conservacions	46.907,13	53.141,44
Assegurances	77.543,10	79.012,44
Serveis bancaris	9.762,72	6.620,98
Subministraments	377.446,00	397.927,19
Altres serveis	191.261,21	199.224,40
Ajustos positius IVA circulant	-161.890,26	-75.751,15
Total	959.155,41	1.079.587,61

13.5.- Detall de l'import net de la xifra de negoci

El detall de la xifra de prestació de serveis assistencials per destinataris, de l'exercici 2021 i 2020, és el següent:

Beneficiaris	2021	2020
Aportacions de programes assistencials	918.000,21	893.506,46
Beneficiairs del Servei Català de la Salut	18.705.259,25	19.750.923,59
Beneficiaris de la SISPAP	3.558.469,11	3.327.623,79
Beneficiaris de mútues i companyies d'assegurances	14.657,28	26.680,80
Particulars	104,00	0,00
Total	23.196.489,85	23.998.734,64

13.6.- Altres ingressos

El detall dels ingressos accessoris i altres de gestió corrent dels exercicis 2020 i 2019 és el següent:

Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2021	2020
Prestació serveis de cafeteria	144.019,52	134.601,35
Altres ingressos	35.877,85	38.841,15
Total	179.897,37	173.442,50

L'entitat gestiona directament des de l'exercici 2014 el servei de cafeteria i menjador del centre hospitalari.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

NOTA 14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

La variació en la provisió per riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2021, és la següent

Provisions	Saldo a 31.12.20	Incorporacions	Cancel·lacions	Saldo 31.12.21
Provisions per inspeccions fiscals	358.988,12	0,00		358.988,12
Total	358.988,12	0,00	0,00	358.988,12

La variació en la provisió per riscos i despeses, al tancament de l'exercici 2020, va ser la següent:

Provisions	Saldo a 31.12.19	Incorporacions	Cancel·lacions	Saldo 31.12.20
Provisions per inspeccions fiscals	231.121,00	127.867,12		358.988,12
Total	231.121,00	127.867,12	0,00	358.988,12

<u>Provisió per inspecció fiscal d'IVA</u>

A l'exercici 2019 es va fer una provisió per a registrar el potencial impacte desfavorable estimat de la revisió de l'IVA a GINSA, AIE per part de la AEAT, pel que fa al període 4/2015 - 12/2018, per un import de -231.121,00 euros.

D'acord amb les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021, per a l'exercici 2020, incrementem aquesta provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros.

Un cop valorat el cas internament, s'informa GINSA AIE que de les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM., i que el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

Tanmateix, es manté l'import total de la provisió fins a la resolució definitiva de l'assumpte (veure nota 17).

NOTA 15.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La societat no ha incorregut durant els exercicis 2021 i 2020 en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millora del medi natural. Tampoc té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

NOTA 16.- SUBVENCIONS I DONACIONS

16.1.- Subvencions i donacions d'explotació

El detall de les subvencions i donacions recollides directament a l'explotació és el següent:

Donacions a l'explotació	2021	2020
Donatius Covid-19	0,00	5.540,00
DONACIO ICS MATERIALS COVID19	1.498.637,80	0,00
Total	1.498.637,80	5.540,00

Mitjançant FUNDAE es subvenciona formació. Els imports subvencionats són:

Subvencions a l'explotació	2021	2020
Fundació FUNDAE	28.269,32	39.066,03
PLA MILLORES COVID (4A PLANTA)	52.010,52	0,00
Total	80.279,84	39.066,03

Com es detalla a la nota 13.1 amb data 16 de març l'Institut Català de la Salut (ICS) ha comunicat el valor del material sanitari que durant l'exercici 2020 i 2021 es va subministrar a la Societat per fer front a la pandèmia, el qual per un import de 1.498.637,80 euros ha estat finançat pel CatSalut i, per tant, no té cap cost per la societat. En conseqüència s'incorpora com un donatiu el valor indicat del material sanitari subministrat.

16.2.- Subvenció del tipus d'interès

El moviment registrat en les subvencions del tipus d'interès durant l'exercici 2021 és el següent:

Subvenció	Saldo a 31.12.20	Traspàs a resultats	Incorporacions	Saldo a 31.12.21
Interessos moratòria Seguretat Social	80.650,30	-18.897,00	18.897,00	80.650,30
Interessos registre passiu Fresenius	365.943,26	-365.943,26	0,00	0,00
Total	446.593,56	-384.840,26	18.897,00	80.650,30

El moviment registrat en les subvencions del tipus d'interès durant l'exercici 2020 va ser el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Subvenció	Saldo a 31.12.19	Traspàs a resultats	Incorporacions	Saldo a 31.12.20
Interessos moratòria Seguretat Social	80.650,30	-18.897,00	18.897,00	80.650,30
Interessos registre passiu Fresenius	401.998,34	-36.055,08	0,00	365.943,26
Total	482.648,64	-54.952,08	18.897,00	446.593,56

La societat gaudeix d'una moratòria sobre un deute de 918.658,95 euros envers la Seguretat Social (veure nota 8.1.6) a un tipus d'interès del 0%. En base a la resolució a la consulta 1 del Boicac 81/2010, aquest fet s'ha de tractar com una subvenció del tipus d'interès d'aquests recursos. El tipus d'interès aplicat per aquest concepte ha estat del 2,33%. L'import de la subvenció s'obté per la diferència entre l'import nominal del deute i el seu valor raonable, determinat aquest darrer pel valor actual dels pagaments a realitzar descomptats al tipus d'interès de mercat.

NOTA 17.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Pagament de l'import de la liquidació del contracte amb Fresenius Medical Care España, SAU en relació a l'expedient de contractació GESAT 3/2015, com a conseqüència del compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de liquidar el contracte objecte de la sentència confirmada, resultant en la signatura en data 20 de desembre de 2021 d'un document de liquidació entre les parts per un import de EUR 1.247.137,58 (EUR 1.509.036,47, IVA inclòs) a favor de Fresenius Medical Care España, SAU.

Fresenius Medical Care España, SAU va emetre la corresponent factura també en data 20 de desembre de 2021, estant obligat GESAT, SAM segons contracte a fer-la efectiva en el termini de 30 dies naturals.

El 14 de gener de 2022, es procedeix a l'abonament de EUR 1.509.036,47, IVA inclòs, al compte que Fresenius Medical Care España, SAU manté a Deutsche Bank.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL

Proposta d'adjudicació del contracte de subministrament del material fungible i la cessió de l'equipament necessari (monitors i tots els seus elements) per la realització de sessions d'hemodiàlisi i hemodiafiltració online, en compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de treure la nova licitació del contracte de subministrament del material fungible necessari per a la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria, mitjançant procediment obert i tràmit ordinari.

En sessió de 7 de març de 2022 es constitueix la mesa de contractació per a analitzar les propostes de les empreses que han estat admeses d'acord amb la documentació presentada en els sobres A (documentació administrativa) i sobres C (criteris avaluables de forma automàtica). S'obre l'acte donant lectura de l'informe de valoració de data 1 de març de 2022, el qual recull el resultat de la ponderació dels criteris avaluables de forma automàtica que es contenen en el sobre C.

La Mesa ratifica l'esmentat informe de valoració on es proposa l'adjudicació del present contracte a les següents empreses, que aporten les propostes més avantatjoses d'acord amb els criteris avaluables de forma automàtica especificats en el Quadre de Característiques i d'acord amb les especificacions tècniques que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques:

- FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU per un import total de 5.364.000,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 1.- Subministrament de material i equipament per les sessions d'hemodiàlisis amb cessió de monitors i planta de tractament d'aigües amb el seus manteniments), obtenint un total de 70 punts en els criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als que cal sumar 30 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

- NIPRO MEDICAL SPAIN SLU per un import total de 256.500,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 2.- Subministrament de dialitzadors d'alta permeabilitat per hemodiafiltració online pels pacients amb reaccions als dialitzadors sintètics), obtenint un total de 50 punts d'acord als criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als quals cal sumar 50 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

Aquest acord ha estat adoptat per la Mesa de Contractació per unanimitat dels membres assistents, amb excepció de l'Assessora jurídica que s'absté de la votació atès que aquesta decisió excedeix de les seves funcions d'assessorament jurídic.

La present proposta d'adjudicació queda condicionada a què els futurs adjudicataris, en el termini que s'assenyali en la notificació i previ a la formalització, realitzi les actuacions que se li indiquin (aportacions de documentació, certificats, acreditacions, constitució de garanties definitives, ...), sense que les quals no tindrà efectes aquesta adjudicació, ni es portarà a terme la formalització al seu favor.

Un cop enviats el requeriment de documentació als adjudicataris en data 8 de març de 2022, i si la documentació és correcta (10 dies hàbils), farem la resolució d'adjudicació i haurem d'esperar els 15 dies hàbils de recurs abans no formalitzem el contracte. En aquest escenari, i si tot va com esperem, segurament es podrà signar els contractes amb els adjudicataris a mitjans/finals d'abril de 2022 aproximadament.

Revisió d'IVA de l'AEAT a GINSA AIE pel que fa al període 4/2015 a 12/2018

Durant l'any 2019, GINSA, AIE va rebre una revisió d'IVA per als períodes 4/2015 a 12/2018. El 5 de març de 2020 GINSA, AIE ens va informar formalment de què creien que la Inspecció de la AEAT proposaria una regularització de l'IVA no repercutit per al període 4/2015 a 11/2017, tot desestimant però qualsevol tipus de sanció. Tot esperant a la resolució del cas, i seguint el criteri del seu auditor, va aprovisionar en els seus comptes de 2019 els impactes esperats així com en els dels seus socis actuals.

Conseqüentment, GESAT, SAM, per criteri de prudència i d'acord amb els auditors de comptes, va fer al 2019 la provisió d'aquest potencial impacte en base a la millor estimació disponible.

El dia 24 de febrer de 2021, GINSA ens lliura, a nivell informatiu, les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021.

Posteriorment, en data 16 de març de 2021, GINSA AIE fa arribar a GESAT SAM un escrit sol·licitant el pagament de 358.988,12 euros corresponents a l'acta d'hisenda, import que inclou també els interessos de demora. S'especifica que no hi ha cap sanció tributària.

Per criteri de prudència i amb el vistiplau dels auditors de comptes, per a l'exercici 2020 es va incrementar la provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros (veure nota 14).

Un cop valorat el cas internament per part de GESAT, SAM, i responent a un nou escrit rebut per burofax en data 28 de desembre de 2021, informem GINSA AIE del següent (en data 4 de març de 2022):

- En data 19 de març de 2021 vàrem rebre les factures rectificatives emeses per GINSA, AIE com a conseqüència de la regularització derivada de l'actuació inspectora duta a terme per l'Agència Tributària en relació a l'IVA de l'Agrupació corresponent al període 2015-2018.

- De les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM.

- Segons es desprèn de la comptabilitat de GESAT, SAM, una vegada registrades les factures rectificatives ressenyades, el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

- Atès l'exposat en els punts anteriors, requerim GINSA, AIE que, amb la major brevetat possible, facin front al pagament de l'import ressenyat.

En resposta a aquesta darrera comunicació, GINSA AIE (en liquidació) ens fa arribar un burofax en data 18 de març de 2022 mostrant la seva oposició parcial en no considerar GESAT SAM els saldos a favor de GINSA AIE que reclama, ens requereix fefaentment el pagament dels 358.988,12 euros i ens avisa de que valorarà la compensació d'aquests saldos amb els 434.909,94 euros reconeguts a favor de GESAT SAM. Addicionalment, es reserva totes les accions legals que estimi oportunes.

<u>Continuació de l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19 que ha impactat l'exercici 2021</u>

No es preveu que la continuació d'aquesta situació hagi de representar impactes significatius en la situació financera futura de la Societat, al haver adaptat la seva l'activitat, tant des del punt de vista de l'organització com de la dels recursos tècnics i humans, així com el pressupost de l'exercici 2022.

El pressupost de l'exercici 2022 (de la mateixa manera que es va fer amb el de 2021) s'ha formulat considerant unes projeccions sotmeses a una major incertesa que ens els anys previs a la crisi sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19. Es va assumir que l'impacte de la crisi sanitària SARS-2 CoV-19 en les nostres operacions corrents s'allargaria durant els primers 3 mesos de 2022, per a tornar progressivament a la normalitat a partir del segon trimestre de l'any.

NOTA 18.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Atesa la titularitat del capital social i la identitat de determinats òrgans de gestió, es manté vinculació amb:

Parts vinculades	Entitat dominant	Empreses vinculades
Ajuntament de Tortosa	X	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		X
Tortosa Salut, S.L.		X

Amb l'Ajuntament de Tortosa no s'han realitzat operacions ni hi ha saldos pendents de pagament o cobrament a 31 de desembre de 2021.

18.1.-Detall d'operacions amb parts vinculades

El detall d'operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici 2021 és el següent:

	Ingressos		Despeses	
Operacions amb parts vinculades	Operacions financeres	Prestació serveis	Recepció serveis	Arrendaments
Tortosa Salut, S.L.	33.652,36	918.000,21	34.548,00	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		12.000,00		400.000,56
Total operacions amb parts vinculades	33.652,36	930.000,21	34.548,00	400.000,56

Les operacions per despeses d'arrendaments amb parts vinculades corresponen als arrendaments operatius detallats en la nota 7.2.

El detall d'operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici 2020 va ser el següent:

	Ingressos		Despeses	
Operacions amb parts vinculades	Operacions financeres	Prestació serveis	Recepció serveis	Arrendaments
Tortosa Salut, S.L.	30.909,76	893.506,46	25.362,00	
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa		12.000,00		400.000,56
Total operacions amb parts vinculades	30.909,76	905.506,46	25.362,00	400.000,56

Les operacions per despeses d'arrendaments amb parts vinculades corresponien als arrendaments operatius detallats en la nota 7.2.

18.2.- Saldos deutors amb parts vinculades al tancament de l'exercici

El detall dels saldos deutors amb empreses vinculades al tancament de l'exercici 2021 és el següent:

Saldos deutors	Saldos comercials	Inversions financeres
Tortosa Salut, S.L.	327.603,71	1.454.569,56
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	1.210,00	
Total saldos deutors	328.813,71	1.454.569,56

El detall dels saldos deutors amb empreses vinculades al tancament de l'exercici 2020 va ser el següent:

Saldos deutors	Saldos comercials	Inversions financeres
Tortosa Salut, S.L.	311.985,82	1.257.311,14
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	3.630,00	
Total saldos deutors	315.615,82	1.257.311,14

18.3- Saldos creditors amb parts vinculades al tancament de l'exercici

El detall dels saldos creditors amb empreses vinculades al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Saldos creditors	2021	2020
Tortosa Salut, S.L.	7.929,00	9.145,00
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa	2.104.808,64	877.083,40
Total saldos creditors	2.112.737,64	886.228,40

El saldo creditor amb EPEL es composa d'un finançament entre empreses amb GESAT (800.000,00 euros) i una bestreta relacionada amb les obres de la 4ª planta de l'hospital (1.304.808,64 euros).

En data 18 de novembre de 2020, el Consell d'Administració va aprovar el conveni de col·laboració amb l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa (EPEL), on s'exposa que el Servei Català de la Salut (CATSALUT) ha requerit la reforma de la 4ª planta de l'edifici de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús per adequar-la a l'assistència a malalts de COVID-19.

L'EPEL és l'ens local competent per efectuar la inversió descrita, atès que té adscrit l'immoble municipal on s'ubica l'Hospital de la Santa Creu de Jesús, tenint al seu càrrec la realització de les inversions d'obra en els equipaments esmentats, en que la Societat realitza l'activitat assistencial.

Atenent al requeriment indicat del CATSALUT, l'EPEL ha adjudicat el contracte de reforma de la 4ª planta de l'Hospital per import de 1.198 milers d'euros del qual es farà càrrec el CATSALUT. La

Societat transferirà a l'EPEL totes les quantitats d'euros que eventualment i provinents del CATSALUT hagi rebut o pugui rebre i tinguin com a destinació el finançament de l'obra de reforma de la 4ª planta de l'Hospital. A l'exercici 2020 la Societat ha rebut del CATSALUT un import de 377 milers d'euros com s'ha indicat anteriorment.

El CatSalut ens ha confirmat fefaentment durant el 2021 que l'import total a liquidar-nos per la seva part relacionat amb la inversió de la 4a Planta COVID és de 1.356.819,16 euros. D'aquest import 1.304.808,64 euros (corresponents a certificacions d'obra per 1.197.900,00 euros i honoraris tècnics) s'hauran de transferir a EPEL en compliment del conveni de col·laboració, mentre que els restant 52.010,52 euros són compres de mobiliari i equipaments atribuïbles a GESAT.

A tancament de 2021 CatSalut ens ha abonat 685.815,03 euros addicionals a la bestreta de 377.083,40 euros rebuts a 2020.

18.4.- Membres de l'òrgan d'administració

Durant el exercicis 2021 i 2020 no s'ha meritat cap import en concepte de remuneracions als òrgans de govern. No existeixen bestretes ni crèdits entregats als membres de l'òrgan d'administració.

A l'efecte del disposat als articles 229-231 de la Llei de Societats de Capital els administradors de la societat o les seves persones vinculades no tenen participacions en el capital de societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la societat.

D'acord amb la redacció dels articles 228.e), 229 i 231 de la Llei de Societats de Capital els administradors no es troben en situació de conflicte d'interès front la societat.

El Consell d'administració de la Societat està composat per 5 dones i 4 homes a 31 de desembre de 2021, i ho estava per 5 dones i 4 homes a 31 de desembre de 2020.

GESAT SAM té contractada amb Chubb Insurance Company una pòlissa de responsabilitat civil per a consellers i directius, tot i que amb exclusions. La darrera actualització és vigent entre el 08/10/2021 i el 07/10/2022, amb un límit d'indemnització de 3.000.000,00 euros i un cost de prima neta de 3.885,00 euros sense IVA per a l'anualitat 2021. Per a l'anualitat de 2020 el cost de la prima neta era de 3.700,00 euros.

18.5.- Personal directiu

L'actual Director-gerent ha estat treballant en la reestructuració de l'organigrama de l'Hospital durant els darrers dos anys. Degut a l'impacte de la crisi del coronavirus SARS-CoV-2, aquesta re-definició s'ha anat post-posant fins a presentar-lo al Consell d'Administració en la mateixa sessió en què es portarà a aprovació la present proposta de formulació de comptes anuals.

Durant el 2021, s'ha mantingut doncs el mateix personal directiu que hi havia el 2020, amb un cost de 756.689,56 euros, que va ser de 749.940,10 euros l'any 2020.

18.6.- Art. 32.2 de la Llei de contractes del sector públic.

Tal i com es detalla en la nota 1, la Societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa i/o, si s'escau, d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part assistencial de la seva activitat, els quals li podran fer encàrrecs de gestió i/o d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

L'article 32.2.b) LCSP estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec i que aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

De conformitat amb l'indicat s'ha de fer esment que la Societat no ha prestat serveis a l'Ajuntament de Tortosa.

NOTA 19.- ALTRA INFORMACIÓ

19.1.-Nombre mitjà de treballadors

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2021 es presenta en la següent taula.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

Categories	Dones	Homes	Total
Facultatius	19,21	7,35	26,56
Diplomats Assistencials	88,56	16,33	104,89
Formació professional i/o tècnica - Nivel II	0,00	0,50	0,50
Formació professional i/o tècnica - Nivel I	125,82	17,98	143,80
Personal assistencial no qualificat	1,44	29,48	30,92
Facultatius en formació	4,75	0,00	4,75
Diplomats en Formació	8,44	2,58	11,02
Personal de serveis generals	75,49	19,56	95,05
Personal d'Administració	12,97	10,49	23,46
Personal de Direcció	0,00	2,00	2,00
Total	336,68	106,27	442,95

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2020 va ser la següent:

Categories	Dones	Homes	Total
Facultatius	19,06	6,75	25,81
Diplomats Assistencials	83,00	18,04	101,04
Formació professional i/o tècnica - Nivel II	1,78	5,35	7,13
Formació professional i/o tècnica - Nivel I	118,89	14,61	133,50
Personal assistencial no qualificat	1,85	27,14	28,99
Facultatius en formació	3,67	0,00	3,67
Diplomats en Formació	1,19	0,67	1,86
Personal de serveis generals	68,62	11,95	80,57
Personal d'Administració	12,74	9,27	22,01
Personal de Direcció	0,10	2,00	2,10
Total	310,90	95,78	406,68

19.2.- Nombre mitjà de treballadors amb discapacitat

La distribució del nombre mitjà de treballadors amb discapacitats per categories durant l'exercici 2021 i 2020 ha estat:

Categories	2021	2020
Personal assistencial	11,75	6,74
Personal de serveis generals	1,78	1,50
Total	13,53	8,24

L'entitat disposa de certificat d'excepcionalitat.

19.3.- Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius al servei d'auditoria dels comptes anuals per a l'exercici 2021 és de 4.890 euros sense IVA. Per al 2020 va ser de 5.450 euros sense IVA.

Els honoraris per altres serveis de consultoria a l'exercici 2021 és de 3.800 euros.

19.4.- Avals

No hi ha acords de negoci que no figurin en el balanç ni en altres punts de la memòria i que ajudin a determinar la posició financera de la societat. Continua vigent un aval tècnic per import de 168.964,90 euros a favor del CatSalut constituït el 2014 com a garantia del contracte adjudicat per a la prestació del servei d'hemodiàlisi.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206

I, en prova de conformitat, el Consell d'administració signa els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021.

BEL GUERRERO, DOLORS	CABALLÉ TUDÓ, MARIA PILAR	CRIADO GABARRÓ, ADOLFO
GENARÓ JORNET, PERE	GÓMEZ AIXENDRI, SUSANNA	RIPOLL CASTELLÓ, MÒNICA
ARNAU CASTRO, SERGI	ROIGÉ PEDROLA, MERITXELL	SAPORTA CANO, FERNANDO

Jesús-Tortosa, a 30 de març de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS CONSULTORS SL

GESTIÓ SANITÀRIA
I ASSISTENCIAL
DE TORTOSA, SAM

INFORME DE GESTIÓ

2021

GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM

INFORME DE GESTIÓ 2021

1. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I FUNCIONAMENT DE LA SOCIETAT

La societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM es va constituir el 29 de març de 1993 per temps indefinit i impulsada per l'Ajuntament de Tortosa. El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials. L'1 de gener de 1994 va començar a administrar i gestionar el Patronat de l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, que el 10 de desembre de 2011 va passar a denominar-se EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu.

En sessió de Consell d'administració de 22 de gener de 2021, GESAT SAM i Tortosa Salut SL, i amb l'objectiu per raó d'interès públic d'articular un instrument de cooperació horitzontal entre les dues societats amb l'objecte de propiciar sinèrgies i ser més eficients en la realització de les respectives activitats hospitalàries, signen un conveni de cooperació per a posar en comú els mitjans personals i materials adients a aquest objectiu.

2. EVOLUCIÓ DEL NEGOCI, RESULTATS I RISCOS

L'any 2021 ha continuat marcat per l'evolució de la pandèmia del coronavirus SARS-CoV-2. Les clàusules, en termes generals, incorporen un increment del 0% (considerant que es parteix del doble increment de 2,77% més un 2,25% addicional de l'any anterior).

Altres increments als quals ens hem acollit han estat: el "Programa per la compensació del sobre-cost" que suposa un increment del 2,4% sobre la totalitat de l'activitat realitzada, "Programa per la recuperació de l'activitat" pel qual si l'activitat realitzada és igual o superior al 70% de la contractada, s'abonarà el 70% de les tarifes esmentades, aplicades a l'activitat resultant entre la diferència entre l'activitat total contractada i l'activitat realitzada.

Respecte al Departament de Drets Socials no efectuat cap tipus d'increment en les tarifes.

Lligat directament amb la pandèmia s'han anat reduint les mesures complementàries en matèria social i sanitària per pal·liar els efectes de la reducció d'activitat. Hospital de dia, que disposava de sol·licitud de liquidació de serveis no prestats, la qual permetia presentar l'activitat màxima encara

que no és dugués a terme, s'ha eliminat a partir del novembre. Continuen el pagament de costos addicionals a Centre de dia i Residència, però la reserva de 7 llits a Residència per motius d'aïllaments s'ha vist reduïda a 1 llit des del mes de maig.

A partir del mes de novembre Hospital de dia, Llarga Estada i PADES passen a dependre íntegrament de Salut i per tant l'aportació econòmica procedent del Departament de Drets Socials es absorbida pel CatSalut.

Durant l'exercici, les línies d'actuació de l'entitat a l'Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús - Tortosa han estat de continuïtat respecte els anys anteriors i s'han enfocat a la millora de la gestió i de la qualitat, tant a nivell intern com extern.

El resultat obtingut en aquest exercici 2021 ha estat de 15.702,39 euros de benefici, la qual cosa suposa que es consolida la situació d'equilibri econòmic.

Pel que fa a les principals ràtios financeres del balanç de l'entitat són les següents:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Ràtio d'endeutament	0,78	0,78
Ràtio de liquiditat	1,53	1,66

- Ràtio d'endeutament: indica la proporció que representa el deute en el total de l'empresa. L'entitat mostra una ràtio d'endeutament equilibrat respecte el patrimoni net.

- Ràtio de liquiditat: es mostra la liquiditat prevista a curt termini. L'entitat presenta una ràtio positiva de liquiditat.

Des de la Regió Sanitària de les Terres de l'Ebre, se'ns va comunicar a finals de 2019 que el CatSalut tenia previst eliminar en un termini de 2 anys el Programa d'Integració Assistencial (PIA) a tots els hospitals que la cobraven, i que aquest impacte es compensaria mitjançant un increment de tarifes addicional a l'anual que es va implementar el 2020, tal com segueix:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL

Dependencia	Increments %
Llarga Estada	30,0%
Convalescència	40,0%
Cures Pal·liatives	40,0%
Sida	30,0%
Hospital de dia	30,0%
PADES	10,0%
UFISS	10,0%
EAIA consulta avaluació i seguiment	30,0%
EAIA avaluació multidisciplinar	30,0%

GESAT SAM, si no s'hagués fet aquest canvi, hauria d'haber rebut una PIA el 2021 d'aproximadament 5.135.000,00 euros, mentre que amb una primera reducció de que se'ns ha aplicat juntament amb l'increment de tarifes compensatori, l'import per al 2021 ha estat de 2.885.315,48 euros.

Analitzant l'activitat sociosanitària realment duta a terme l'any 2021 per part de GESAT, es fa palès que l'impacte de la reducció de la PIA fins a EUR 2.885.315,48 (reducció aproximada de EUR 2.250.000,00 respecte a la PIA original) amb l'actual nivel d'activitat només es compensa parcialment amb l'augment de les tarifes sociosanitàries dissenyades ad-hoc per a compensar aquesta desaparició parcial de la PIA.

Hi ha aproximadament (segons les nostres millors estimacions a nivel intern) uns EUR 620.734,73 que no som capaços de compensar tot i l'increment tarifari excepcional.

Si la PIA restant de EUR 2.885.315,48 ha de desaparéixer properament sense cap actuació addicional, la situació de GESAT a nivel d'ingressos CatSalut esdevindrà inviable per a seguir prestant els serveis actuals.

Addicionalment, cal considerar que la PIA és un ingrés que no portava associat cap cost, mentre que qualsevol activitat addicional remunerada a les noves tarifes si que va associada als costos necessaris per a executar-la.

Cal tenir en compte també que l'activitat sociosanitària al nostre territori de referència no és il.limitada i està condicionada per:

- Mida i tendència demogràfica de la població objectiu de referència
- Recursos humans disponibles per a realitzar qualsevol activitat addicional (metges i personal d'infermeria).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0306
BARCELONA

Les actuacions per part de GESAT SAM a l'hora de mitigar aquest risc ha estat en els darrers dos anys explicar la situació i enviar informes i simulacions a diversos interlocutors: Regió Sanitària Terres de l'Ebre, CatSalut i patronals del sector sanitari. Som conscients que en període de crisi sanitària aquest assumpte no haurà estat prioritari per al CatSalut, però és un tema que s'ha d'adreçar i resoldre relativament a curt termini per a poder prendre les passes envers assegurar la nostra viabilitat.

3. ACTIVITAT ASSISTENCIAL

Atenció intermèdia

Hospitalització

Pel que fa a l'atenció intermèdia durant l'any 2021 s'ha produït una disminució de la activitat a nivell d'hospitalització, d'un 19,8% d'estades i d'un 6,5% de les altes de subaguts. Aquest fet ha estat provocat per l'acció directa amb l'activitat Covid.

Atenció intermedia	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
HOSPITALITZACIÓ				
Altes	**488**	**522**	**-34**	**-6,5%**
Subaguts	488	522	-34	
Estades	**36.294**	**45.251**	**-8.957**	**-19,8%**
Llarga estada	3.378	7.849	-4.471	
Convalescència	24.991	28.275	-3.284	
Cures pal·liatives	4.790	5.580	-790	
Psicogeriatria	3.135	3.547	-412	
Índex d'ocupació	**0,56**	**0,70**	**0**	**-20,4%**
AMBULATORI				
Consultes externes	**3.427**	**2.807**	**620**	**22,1%**
Primeres	728	594	134	
Successives	2.699	2.213	486	
Hospital dia global	**4.016**	**3.195**	**821**	**25,7%**
Hospital de dia	0	917	-917	
Hospital de dia Malalties Neurodegeneratives	4.016	2.278	1.738	

Ambulatori

Es constata un increment a nivell de l'activitat ambulatòria sobre el total de l'activitat de consultes externes que ha estat del 22,1%, aquest increment procedeix de l'augment tan de les primeres visites com de les successives. (atenció sociosanitària, malaltia d'Alzheimer, rehabilitació, logopèdia, Avaluació Geriàtrica Integral (AGI) i avaluació multi-disciplinar.). L'Hospital de dia geriàtric ha estat tancat tot el 2021, mentre que Hospital de dia Malalties Neuro-degeneratives a iniciat un augment progressiu de l'activitat la qual cosa ha provocat un

increment del 25,7% de l'activitat, sense oblidar de complir rigorosament amb les mesures establertes, per aquesta situació de pandèmia.

Llar Santa Creu

La Llar Santa Creu ha sofert una petita reducció de la activitat de la residència tant pel que fa a l'estada amb un 0,2%, i un increment del 125% respecte als ingressos. A nivell del Centre de Dia també es pot observar aquest augment del 75% provocat per la reducció de les mesures iniciades amb la pandèmia.

Residencial	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
HOSPITALITZACIÓ				
Ingressos	**45**	**20**	**25**	**125,0%**
Estades	**36.117**	**36.189**	**-72**	**-0,2%**
Índex d'ocupació	**94,2%**	**94,2%**	**0,1%**	**0,1%**
AMBULATORI				
Centre de dia	**3.030**	**1.731**	**1.299**	**75,0%**

Unitat d'atenció nefrológica

Les sessions de hemodiàlisi realitzades a la Unitat d'atenció nefrològica s'han reduït en un 6,7%.

Unitat Atenció nefrológica	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Dialisi				
Hemodiàlisi	**21.261**	**22.789**	**-1.528**	**-6,7%**
Hemodiàlisi (HTVC)	**94**	**88**	**6**	**6,8%**

La reducció dels efectes del COVID-19 han fet millorar amb un 6,8% l'actuació conjunta amb l'Hospital de Tortosa Verge de la Cinta per tal de fer tractaments d'hemodiàlisi a pacients crítics ingressats que per la seva patologia i que no es poden desplaçar a l'Hospital Santa Creu de Jesús. En aquest casos un metge i una infermera de la unitat es desplacen al Servei de Medicina Intensiva del Hospital de Tortosa Verge de la Cinta per evitar contagis entre diferents centres, passant de les 88 sessions al 2020 a les 94 sessions durant aquest 2021.

Valoració del grau de discapacitat i grau de dependència

Es presta activitat del servei d'avaluació de dependències SEVAD Terres de l'Ebre. Es tracta d'un equip que té per missió realitzar les valoracions de la dependència de les persones que lliurement hagin fet la sol·licitud seguint els criteris marcats. Les sol·licituds arriben al centre directament de la Generalitat, del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i un cop fetes les valoracions, d'acord amb els protocols establerts, s'envien els resultats al Departament, que

porta a terme tots els tràmits i passos pertinents fins a arribar al final del circuit. Se'n poden beneficiar les persones que tinguin un grau de dependència dins dels paràmetres marcats per la llei. El canvi a una nova normalitat ha facilitat l'increment de les valoracions amb un 72,8%.

Dependencia	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Sevad	**3.215**	**1.861**	**1.354**	**72,8%**
Evo	**3.288**	**2.362**	**926**	**39,2%**

També es presta el Servei de Valoració de la Discapacitat Terres de l'Ebre en col·laboració amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Es tracta d'un servei de valoració del grau de discapacitat de les persones, seguint el procediment legal per al reconeixement, declaració i qualificació del grau de minusvalidesa, realitzat mitjançant la intervenció dels equips multi-professionals de valoració i orientació de persones discapacitades (EVO). Durant l'any 2021 s'han validat 3.288 valoracions que han suposat una augment del 39,2% respecte l'any 2020.

Activitat COVID-19

Aquesta pandèmia ens ha erigit com el centre referència en pacients COVID intermedis, el qual ens ha obligat a una readaptació constant. Incrementant el nombre d'ingressos respecte l'any anterior amb 3% i un 64,5% de PCR realitzades entre usuaris i professionals.

Covid19	Activitat 2021	Activitat 2020	Diferència 2021-2020	Increments %
Ingressos	**209**	**203**	**6**	**3,0%**
PCR	**8.834**	**5.369**	**3.465**	**64,5%**

4. GESTIÓ DEL CONEIXEMENT

Formació

El Pla de formació del centre té el compromís i la voluntat d'entendre la formació com una veritable eina de desenvolupament dels/les professionals i de la millora contínua de l'entitat, establint coma eix central l'atenció de qualitat i personalitzada a les persones que s'hi atenen.

En aquest sentit, es pretén impulsar una formació continuada als/les professionals per contribuir a l'adquisició de nous coneixements o a l'actualització permanent, amb una formació adequada d'acord amb el desenvolupament de les seves competències.

Per aconseguir aquests objectius, el Pla de Formació de l'Hospital compta amb subvencions de l'estat destinades a aquesta formació contínua, a través de la "Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (FUNDAE)" i aportacions del propi centre.

Aquest 2021 arran de la pandèmia, el nombre d'accions formatives bonificades han estat de 51 Sent la modalitat d'impartició més utilitzada la online. La bonificació d'aquestes formacions representa el 92,2% del total pressupostat atorgat per FUNDAE a la nostra entitat.

Referent a la docència, s'han realitzat accions de docència interna, on el tema que s'ha impartit, ha estat relacionat amb la prevenció i control de la infecció.

Unitat Docent Multiprofessional de Geriatria

Destacar que aquest 2021 s'han incorporat 4 residents de medicina i 1 resident d'infermeria.

Recerca

Durant aquest 2021 i degut a la pandèmia del COVID-19 no s'han pogut realitzar moltes accions de recerca. Els/les professionals s'han centrat de ple en l'abordatge assistencial d'aquesta. Tot i així, s'han realitzat més AARR que el 2020. Destacar la beca Dr. Ferran al projecte Mira'm: valoració de l'impacte de les videotrucades en els familiars de pacients ingressats en una unitat COVID-19 d'atenció intermèdia.

5. QUALITAT I SEGURETAT CLINICA

Durant el 2021 s'han desenvolupat al centre les següents accions en matèria de Qualitat i Seguretat Clínica:

- Creació del Departament de Qualitat i Seguretat Clínica
- Es passa qüestionari de seguretat del pacient per conèixer l'estat de la Cultura de Seguretat al hospital.
- Revisió i creació de grups de treball per poder desenvolupar les línies del Pla de Qualitat: (Grup RCP, Grup Higiene de mans, Grup identificació inequívoca, Comissió per la prevenció de les infeccions relacionades amb l'atenció sanitària, etc.)
- Participació i dinamització de grups de treball amb la Clínica Terres de L'Ebre: higiene de mans, hospital sense fum, Comitè de Bioètica.

- Formació especifica en Qualitat i Seguretat Clínica als treballadors del Centre.
- Es reprenen les reunions de la Comissió de Qualitat i Seguretat Clínica del hospital .
- Col·laboració en projectes del Departament: VINCAT, formació del equip PROA.
- Petició de al Departament d'accés a la Plataforma de Seguretat dels Pacients de Catalunya.
- Durant el mes de Setembre es va realitzar l'avaluació externa de qualitat dels centre i serveis sociosanitaris de Catalunya, del que encara no tenim resultats.
- S'està treballant en la implementació de pràctiques segures en l'administració de medicació. S'ha revisat mitjançant metodologia LEAN el procés d'administració de la medicació des de la prescripció mèdica fins l'administració amb la intenció de millorar la qualitat i l'agilitat del mateix. D'aquí han sorgit una sèrie de propostes de millora que s'estan treballant.
- Realització d'enquestes sobre l'experiència de les persones ingressades mitjançant enquestes SMS i terminals PDA, anàlisis de resultats i propostes de millora. Finalment es desestima la utilització de les terminals PDA i s'opta per continuar amb les enquestes SMS.
- Participació en el Comitè de Qualitat Radiològica amb revisió d'indicadors i seguiment del quadre comandament d'incidències.

6. COMUNICACIÓ

Comunicació interna

Se segueix treballant en aquest aspecte tant important. La secretaria de direcció del centre, recull els fets més rellevants i busca la forma més adequada de fer-la arribar a tots els professionals.

L'eina de comunicació interna més rellevant és la Intranet. Alguns dels temes que es poden consultar són, entre d'altres:

- Les bústies de Seguretat Clínica, Gestió Ambiental, Prevenció de Riscos Laboral i LOPDGDD.
- Publicacions, notícies i agenda.
- Sol·licituds de peticions als departaments d'informàtica, manteniment o RRHH.

- Codi de bones practiques dels professionals del centre
- Decàleg per a personal sanitari per a tenir cura de les dades de caràcter personal.
- Menú del centre.
- Base de dades de Gestió del Coneixement (novetat 2021)

Comunicació externa

La comunicació externa es considera com a element estratègic per donar a conèixer el centre a la població a través dels mitjans de comunicació (premsa, ràdio i TV). En aquest sentit, de forma periòdica tenen lloc convocatòries de premsa per explicar les activitats que es porten a terme.

A més, es disposa de web corporatiu, renovat durant el 2021, en el qual s'explica com és l' Hospital, la cartera de serveis, les notícies que es generen i l'agenda d'activitats.

Es continua actualitzant i millorant la pàgina de facebook de LLars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa i de l'Hospital de Dia de Malalties Neurodegeneratives, creades en 2016 i 2017 respectivament.

Portal de la transparència

L'entitat publica en format de "dades obertes", i a l'accés:

http://hospitalsantacreutortosa.cat/transparencia/

informació dels següents àmbits:

- Informació institucional i organitzativa:
- Gestió econòmica
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2016
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2017
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2018
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2019
  - Comptes anuals i informe de gestió de 2020

- Recursos humans
- Contractes
  - Instruccions GESAT
  - Instruccions vigents a partir del 16 de gener del 2015
  - Plataforma de Contractació Pública GESAT

L'entitat preveu i esta treballant en aquest sentit en una nova pagina web del centre així com a https://www.seu-e.cat/es/web/consorciaoc, aplicatiu de l'espai de transparència del Consorci de la Administració oberta de Catalunya per tant de gestionar la publicitat de la informació relativa al centre.

7. MEDI AMBIENT I RESIDUS

Durant l'exercici 2021 s'ha continuat treballant per aconseguir els objectius marcats i assolir la millora de la gestió ambiental del centre. Això s'ha aconseguit gràcies al treball de la comissió de gestió ambiental del centre.

Els objectius marcats al 2021 s'han acomplert al 100%, han estat els següents:

- Actualització dels registres a la plataforma SDR.
- Formació en matèria de gestió ambiental a tots els professionals del centre.

L'Hospital de la Santa Creu disposa d'un Sistema de gestió ambiental (no certificat) basat en el sistema de certificació EMAS i en el sistema OHSAS.

8. PROTECCIÓ DE DADES

Seguint amb l'aplicació de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, durant aquest 2021 s'han efectuat les següents accions:

- Revisió del Document de Seguretat.
- Actualitzar els Contractes d'Encarregat de Tractament.
- Dur a terme Protocol d'Actuació en nous Proveïdors i efectuar document amb la informació sobre el tractament de les dades.
- Donar resposta a les consultes generades al DPD.
- Comunicar per xarxes internes informació que faci referencia al Reglament.
- Realitzar petites sessions formatives per fer arribar informació relativa a la Protecció de Dades, als treballadors del centre.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

9. RECURSOS HUMANS

RELACIONS LABORALS

- Desconnexió amb el Consorci Hospitalari de Catalunya tant a nivell d'assessorament laboral com en la gestió de nòmines i seguretat social, per tal de que a partir de gener 2021 passi a formar part de la gestió interna del departament juntament amb el servei outsourcing de Denario.

- Actualització del Pla d'igualtat.

- Estudi – implantació d'una nova normativa de permisos i vacances al centre consensuada amb la RLT per tal de millorar la planificació i contractació .

- Realització de les rotacions anuals de tot el personal i revisió de les dotacions als diferents serveis.

- El departament de gestió de persones ha estat clau i ha participat activament amb la gestió de la covid-19 tant a nivell organitzatiu com de direcció dels processos claus.

- Actualització, revisió i adaptació del nou reglament de borsa de treball en funció de les necessitats actuals del centre, consensuat i treballat amb la RLT

- Estabilització de l'ocupació temporal, estudi , anàlisi SIDRH de la plantilla i càlcul. Treballat i consensuat amb la RLT.

- Realització de les bases de la convocatòria d'oferta pública d'ocupació al centre, treballat i consensuat amb la RLT.

PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

- Actualització de l'avaluació de riscos laborals.

- Actualització del PAU

- Procediment de situacions hostils entre treballadors i entre treballadors i usuaris

- Procediment de assetjament sexual.

- Elaboració de la memòria anual dels Servei de prevenció.

10. TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ

Durant l'any 2021 el departament s'ha centrat en la millora de la qualitat de les comunicacions, així com en garantir el backup i la seguretat de la informació, sense deixar de parar atenció a altres aspectes necessaris per el procés de millora continua dels serveis del centre. Tot això, apostant fermament per sistemes de llicenciament lliure. D'aquesta manera, s' han dut a terme les actuacions següents:

- S'han actualitzat les infraestructures de servidors, substituint i migrant els equips de virtualització i l' espai d'emmagatzematge.
    - S'ha proveït un entorn de VMWARE amb dos servidors d'altes prestacions als quals s'han migrat tots els entorns virtuals locals del centre.
    - S'ha adquirit una NAS NetAPP amb capacitat de 30 Tb sobre la qual s'han muntat diversos sistemes d'arxiu. Entre ells, cal mencionar un entorn en format núvol que aporta seguretat i capacitat de treball en grup.
- S'ha posat en marxa un sistema de monitoratge dels sistemes (checkmk). El qual, permet conèixer en temps real l'estat de tota la infraestructura (equips, servidors i xarxa) dels centres.
- S'ha llicenciat i s'han establert les bases per als processos de còpies de seguretat amb Veam Backup.
- Hem participat en el projecte de renovació i millora del servei de radiologia, facilitant la interconnexió en xarxa i adequant la infraestructura del HIS al nou equipament
- L'aplicació de Laboratori i el seu servidor han estat actualitzats i unificats per oferir un servei únic a Salut Tortosa.
- Per millorar el control d'inventari s'ha implantat una eina, que aprofitant l'OCS inventaria automàticament els equips contra el CAU.
- En l'àmbit de comunicacions, ens hem adherit al consorci LocalRet per tal de concórrer amb ells en la licitació de comunicacions, tant de veu com de dades.
- Des del departament ens hem fet càrrec de la redacció de l'apartat de sistemes TIC del PPT de la licitació d'Hemodiàlisi.
- Pel que fa al desenvolupament d'aplicacions, hem realitzat diverses aplicacions com:
    - Una eina de certificació de formació que permet rebre i ratificar l'autenticitat dels certificats de formació expedits al centre.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FIGUERAS CASAS AUDITORS CONSULTORS SL

- Adaptació i desenvolupament de un entorn per la OPE del centre.
- S'ha creat una aplicació per a la gestió de las bases de dades del coneixement per a l'adequada documentació de processos i protocols del centre.
- S'ha publicat un sistema web, per a la gestió dels espais dels hospitals.
- S'ha adequat l'entorn de facturació per poder realitzar facturació electrònica.

- Per tal de poder oferir als pacients i als professionals serveis de dades, s'ha proveït l'espai de tractament nefrològic de cobertura WIFI.
- Des del BO, s'ha avançat en matèria de quadres de Comandament i s'ha automatitzat l'enviament de la informació. Hem començat a treballar amb el Conjunt Mínim de Base de Dades de manera que podem començar a oferir informació basada en aquests fitxers.
- Hem participat activament en l'elaboració dels eixos del Pla Director per als pròxims anys.
- La centraleta de l'Hospital Santa Creu ha estat substituïda per una equivalent a la de Clínica terres de l'Ebre, de manera que poden funcionar l'una com a backup de l'altra. De la mateixa manera s'ha rellicenciat l'estructura per poder obtenir majors prestacions.

11. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Pagament de l'import de la liquidació del contracte amb Fresenius Medical Care España, SAU en relació a l'expedient de contractació GESAT 3/2015, com a conseqüència del compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de liquidar el contracte objecte de la sentència confirmada, resultant en la signatura en data 20 de desembre de 2021 d'un document de liquidació entre les parts per un import de EUR 1.247.137,58 (EUR 1.509.036,47, IVA inclòs) a favor de Fresenius Medical Care España, SAU.

Fresenius Medical Care España, SAU va emetre la corresponent factura també en data 20 de desembre de 2021, estant obligat GESAT, SAM segons contracte a fer-la efectiva en el termini de 30 dies naturals.

El 14 de gener de 2022, es procedeix a l'abonament de EUR 1.509.036,47, IVA inclòs, al compte que Fresenius Medical Care España, SAU manté a Deutsche Bank.

Proposta d'adjudicació del contracte de subministrament del material fungible i la cessió de l'equipament necessari (monitors i tots els seus elements) per la realització de sessions d'hemodiàlisi i hemodiafiltració online, en compliment de la sentència 154/2021 del "Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Cuarta".

La Sentència 154/2021, signada el 8 de febrer de 2021 i notificada el 11 de febrer de 2021, desestima els recursos de cassació interposats per GESAT SAM i FRESENIUS MEDICAL CARE SAU contra la sentència de 27 de desembre de 2018 dictada per la Secció Cinquena de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en el procediment ordinari 110/2016.

Durant el 2021 s'han efectuat les actuacions corresponents amb l'objectiu de treure la nova licitació del contracte de subministrament del material fungible necessari per a la gestió dels serveis de prestació d'hemodiàlisi ambulatòria, mitjançant procediment obert i tràmit ordinari.

En sessió de 7 de març de 2022 es constitueix la mesa de contractació per a analitzar les propostes de les empreses que han estat admeses d'acord amb la documentació presentada en els sobres A (documentació administrativa) i sobres C (criteris avaluables de forma automàtica). S'obre l'acte donant lectura de l'informe de valoració de data 1 de març de 2022, el qual recull el resultat de la ponderació dels criteris avaluables de forma automàtica que es contenen en el sobre C.

La Mesa ratifica l'esmentat informe de valoració on es proposa l'adjudicació del present contracte a les següents empreses, que aporten les propostes més avantatjoses d'acord amb els criteris avaluables de forma automàtica especificats en el Quadre de Característiques i d'acord amb les especificacions tècniques que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques:

- FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA SAU per un import total de 5.364.000,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 1.- Subministrament de material i equipament per les sessions d'hemodiàlisis amb cessió de monitors i planta de tractament d'aigües amb el seus manteniments), obtenint un total de 70 punts en els criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als que cal sumar 30 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

- NIPRO MEDICAL SPAIN SLU per un import total de 256.500,00 euros sense IVA (corresponen al Lot 2.- Subministrament de dialitzadors d'alta permeabilitat per

hemodiafiltració online pels pacients amb reaccions als dialitzadors sintètics), obtenint un total de 50 punts d'acord als criteris tècnics avaluables automàticament, d'acord a l'informe tècnic, als quals cal sumar 50 punts de la oferta econòmica, en tractar-se de la millor -i única- oferta, sumant un total de 100 punts.

Aquest acord ha estat adoptat per la Mesa de Contractació per unanimitat dels membres assistents, amb excepció de l'Assessora jurídica que s'absté de la votació atès que aquesta decisió excedeix de les seves funcions d'assessorament jurídic.

La present proposta d'adjudicació queda condicionada a què els futurs adjudicataris, en el termini que s'assenyali en la notificació i previ a la formalització, realitzi les actuacions que se li indiquin (aportacions de documentació, certificats, acreditacions, constitució de garanties definitives, ...), sense que les quals no tindrà efectes aquesta adjudicació, ni es portarà a terme la formalització al seu favor.

Un cop enviats el requeriment de documentació als adjudicataris en data 8 de març de 2022, i si la documentació és correcta (10 dies hàbils), farem la resolució d'adjudicació i haurem d'esperar els 15 dies hàbils de recurs abans no formalitzem el contracte. En aquest escenari, i si tot va com esperem, segurament es podrà signar els contractes amb els adjudicataris a mitjans/finals d'abril de 2022 aproximadament.

Revisió d'IVA de l'AEAT a GINSA AIE pel que fa al període 4/2015 a 12/2018

Durant l'any 2019, GINSA, AIE va rebre una revisió d'IVA per als períodes 4/2015 a 12/2018. El 5 de març de 2020 GINSA, AIE ens va informar formalment de què creien que la Inspecció de la AEAT proposaria una regularització de l'IVA no repercutit per al període 4/2015 a 11/2017, tot desestimant però qualsevol tipus de sanció. Tot esperant a la resolució del cas, i seguint el criteri del seu auditor, va aprovisionar en els seus comptes de 2019 els impactes esperats així com en els dels seus socis actuals.

Conseqüentment, GESAT, SAM, per criteri de prudència i d'acord amb els auditors de comptes, va fer al 2019 la provisió d'aquest potencial impacte en base a la millor estimació disponible.

El dia 24 de febrer de 2021, GINSA ens lliura, a nivell informatiu, les actes de conformitat entre GINSA AIE i l'AEAT núm. 82363325 i núm. 82363440 de 09 de febrer de 2021.

Posteriorment, en data 16 de març de 2021, GINSA AIE fa arribar a GESAT SAM un escrit sol.licitant el pagament de 358.988,12 euros corresponents a l'acta d'hisenda, import que inclou també els interessos de demora. S'especifica que no hi ha cap sanció tributària.

Per criteri de prudència i amb el vist-i-plau dels auditors de comptes, per a l'exercici 2020 es va incrementar la provisió en -127.867,12 euros, totalitzant un import definitiu de -358.988,12 euros (veure nota 14).

Un cop valorat el cas internament per part de GESAT, SAM, i responent a un nou escrit rebut per burofax en data 28 de desembre de 2021, informem GINSA AIE del següent (en data 4 de març de 2022):

- En data 19 de març de 2021 vàrem rebre les factures rectificatives emeses per GINSA, AIE com a conseqüència de la regularització derivada de l'actuació inspectora duta a terme per l'Agència Tributària en relació a l'IVA de l'Agrupació corresponent al període 2015-2018.

- De les factures rectificatives rebudes no en resulta cap import a pagar per part de GESAT, SAM.

- Segons es desprèn de la comptabilitat de GESAT, SAM, una vegada registrades les factures rectificatives ressenyades, el compte amb GINSA, AIE reflecteix, a 31 desembre de 2021, un saldo al nostre favor de 434.909,94 euros.

- Atès l'exposat en els punts anteriors, requerim GINSA, AIE que, amb la major brevetat possible, facin front al pagament de l'import ressenyat.

En resposta a aquesta darrera comunicació, GINSA AIE (en liquidació) ens fa arribar un burofax en data 18 de març de 2022 mostrant la seva oposició parcial en no considerar GESAT SAM els saldos a favor de GINSA AIE que reclama, ens requereix fefaentment el pagament dels 358.988,12 euros i ens avisa de que valorarà la compensació d'aquests saldos amb els 434.909,94 euros reconeguts a favor de GESAT SAM. Addicionalment, es reserva totes les accions legals que estimi oportunes.

<u>Continuació de l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19 que ha impactat l'exercici 2021</u>

No es preveu que la continuació d'aquesta situació hagi de representar impactes significatius en la situació financera futura de la Societat, al haver adaptat la seva l'activitat, tant des del punt de vista de l'organització com de la dels recursos tècnics i humans, així com el pressupost de l'exercici 2022.

El pressupost de l'exercici 2022 (de la mateixa manera que es va fer amb el de 2021) s'ha formulat considerant unes projeccions sotmeses a una major incertesa que ens els anys previs a la crisi sanitària produïda per la pandèmia de SARS-2 CoV-19. Es va assumir que l'impacte de la crisi sanitària SARS-2 CoV-19 en les nostres operacions corrents s'allargaria durant els primers 3 mesos de 2022, per a tornar progressivament a la normalitat a partir del segon trimestre de l'any.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

I, en prova de conformitat, el Consell d'administració signa l'informe de gestió corresponent a l'exercici 2021.

BEL GUERRERO, DOLORS	CABALLÉ TUDÓ, MARIA PILAR	CRIADO GABARRÓ, ADOLFO
GENARÓ JORNET, PERE	GÓMEZ AIXENDRI, SUSANNA	RIPOLL CASTELLÓ, MÒNICA
ARNAU CASTRO, SERGI	ROIGÉ PEDROLA, MERITXELL	SAPORTA CANO, FERNANDO

Jesús-Tortosa, a 30 de març de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL
ROAC Nº S0206
BARCELONA