

**INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA**

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2015

Protocol número 7096



*An independent member of*

**B K R**  
INTERNATIONAL

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe dels auditors	2
2.- Comptes Anuals	5



## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015**

Al Consell d'Administració del  
**Institut d'Assistència Sanitària**

### **I. Introducció**

Hem auditat els comptes anuals de l'**Institut d'Assistència Sanitària** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de la Generalitat de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, i d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut de 4 de maig de 2015, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut.

El Consell d'Administració de l'**Institut d'Assistència Sanitària** és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell d'Administració en data 28 d'abril de 2016.

### **II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors**

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de



l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

### **III. Resultat del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions**

En l'exercici 2015 ha estat modificat el sistema de facturació de l'activitat concertada amb el Servei Català de la Salut, suprimint les clàusules que preveïen el sistema de compra de serveis en base poblacional. L'entitat seguia el criteri de no realitzar cap previsió sobre els ingressos d'aquest concepte, els quals eren imputats en l'exercici posterior. Aquest criteri ha motivat que figurin registrats com ingressos de l'exercici un import de 2.063 milers d'euros, corresponent a la regularització realitzada dels serveis.

A data del present informe resten pendents d'emissió al Servei Català de la Salut, les factures corresponents a la regularització de l'activitat contractada i de les parts variables, figurant comptabilitzats per aquest concepte, una previsió d'ingressos de 5.795 milers d'euros els quals resten subjectes a la seva valoració i liquidació definitiva.

### **IV. Opinió**

En la nostra opinió, excepte per l'efecte del fet descrit en l'apartat de resultat dels treballs, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'**Institut d'Assistència Sanitària** a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

### **V. Assumptes que no afecten l'opinió**

Cridem l'atenció sobre allò que es detalla a les notes 4.9 i 14 de la memòria adjunta, sobre l'aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, en base al qual l'entitat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en 2.818.931 euros. En aquest exercici, i en base al previst a l'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya GOV/33/2015, i al Reial Decret 10/2015, s'ha procedit a liquidar el 24,04% i el 26,23% respectivament. El total corresponent a aquest import del 50,27%, ha representat un cost total de 1.388 milers d'euros, dels que 216 milers d'euros havien estat provisionats en exercicis anteriors.

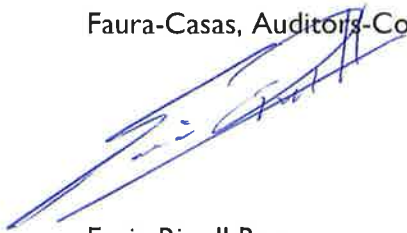
Cal fer esment al que es detalla a la nota 13.4. de la memòria adjunta, en referència a que l'entitat ha aplicat a partir de l'1 de maig de 2015 el 1er Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT), que preveu la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VIIè Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP. La disposició addicional primera d'aquest conveni preveu que els Centres que

estiguin afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, cap treballador podrà cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VIIè Conveni col·lectiu de la XHUP, un cop deduït el 5%, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica, i estableix que aquesta deducció només es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius. Així mateix el Conveni estableix que la retribució variable en funció dels objectius (DPO) es meritara anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Degut a l'existència d'una desviació negativa en l'objectiu pressupostari, l'entitat no ha realitzat cap provisió per cobrir els possibles diferencials, si bé a partir del més de maig de 2015 les retribucions fixes del personal han estat incrementades en base al que estableix el Conveni col·lectiu, que han suposat un increment en les retribucions del personal de 1.549 milers d'euros

Atenent el marc en que ha estat realitzada aquesta auditoria, descrit en l'apartat d'introducció d'aquest informe i que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat, fem esment que determinades partides del pressupost de despeses de l'entitat han estat executades en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades, tal i com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en els Comptes Anuals adjunts, sense observar la regulació específica establerta en les bases d'execució aprovades pel Consell d'Administració de l'entitat.

Barcelona, 29 d'abril de 2016

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Enric Ripoll Ros

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.  
Any 2016 Núm. 20/16/08393  
**CÒPIA GRATUÏTA**

.....  
Informe **NO** subjecte a la normativa  
reguladora de l'activitat d'auditoria  
de comptes a Espanya  
.....



An independent member of

**B K R**  
INTERNATIONAL



INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA

Comptes Anuals  
Exercici 2015



**INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA**  
**COMPTES ANUALS A 31 DE DESEMBRE DE 2015**



**Índex :**

---

**Comptes Anuals a 31 de desembre de 2015**

- 1. Balanç de situació**
- 2. Compte de Pèrdues i Guanys**
- 3. Estat del canvis en el Patrimoni Net**
- 4. Estat de Flux de Tresoreria**
- 5. Memòria de l'exercici.**
  1. Naturalesa de l'entitat
  2. Bases de presentació dels comptes anuals
  3. Distribució de resultats
  4. Normes de registre i valoració
  5. Immobilitzat intangible
  6. Immobilitzat material
  7. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.
  8. Instruments financers
  9. Fons propis
  10. Existències
  11. Moneda estrangera.
  12. Situació fiscal
  13. Ingressos i despeses.
  14. Provisions i contingències
  15. Informació sobre el medi ambient
  16. Subvencions donacions i llegats.
  17. Fets posteriors al tancament
  18. Operacions amb parts vinculants.
  19. Altra informació
  20. Informació Segmentada
- 6. Liquidació del Pressupost i Càlcul del Romanent de Tresoreria.**





**Balanc de situació a 31 de desembre de 2015**

ACTIU	Notes a la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>72.950.880,03</b>	<b>74.073.912,59</b>
<b>I. Immobilitzat Intangible</b>	<b>5</b>	<b>908.379,53</b>	<b>796.661,30</b>
3. Patents Llicències, Marques i Similars		853,21	1.139,50
5. Aplicacions Informàtiques		907.526,32	795.521,80
<b>II. Immobilitzat Material</b>	<b>6</b>	<b>71.524.776,89</b>	<b>72.757.279,72</b>
1. Terrenys i Construccions		67.709.882,33	68.685.438,63
2. Instal·lacions Tècniques		3.402.722,73	3.996.438,07
3. Immobilitzat en curs i avançaments		412.171,83	75.403,02
<b>V. Inversions Financeres a llarg termini</b>	<b>8.1</b>	<b>517.723,61</b>	<b>519.971,57</b>
5. Altres actius financers		517.723,61	519.971,57
<b>B - ACTIU CORRENT</b>		<b>30.032.506,74</b>	<b>30.877.851,65</b>
<b>II. Existències</b>	<b>10</b>	<b>465.322,13</b>	<b>505.864,95</b>
1. Fàrmacs específics		270.070,81	328.679,18
2. Material Sanitari i petit utilatge		184.321,83	168.513,51
3. Roberia		425,00	299,16
4. Material d'oficina i altres		10.504,49	8.373,10
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>8.1</b>	<b>27.339.089,74</b>	<b>27.963.329,29</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		657.745,87	880.420,67
2. Clients, entitats del grup i associades	<b>18</b>	26.569.615,58	26.975.661,63
4. Personal		83.712,50	93.591,50
7. Provisions dubtós cobrament		28.015,79	13.655,49
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8.1</b>	<b>1.006.909,91</b>	<b>1.503.194,89</b>
5. Altres actius financers		1.006.909,91	1.503.194,89
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>1.221.184,96</b>	<b>905.462,52</b>
1. Tresoreria		1.221.184,96	905.462,52
2. Altres Actius líquids equivalents		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>102.983.386,77</b>	<b>104.951.764,24</b>



**Balanc de situació a 31 de desembre de 2015(Continuació)**

PATRIMONI NET I PASSU	Notes a la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>70.179.054,00</b>	<b>67.212.449,64</b>
<i>A-1) Fons propis</i>	<b>9</b>	<b>19.075.526,73</b>	<b>18.269.419,63</b>
<i>I. Patrimoni</i>		<b>10.743.306,02</b>	<b>10.743.306,02</b>
<i>1.2 Patrimoni</i>		13.536.032,98	12.392.332,98
<i>1.3 Patrimoni rebut en cessió</i>		2.692.800,09	2.692.800,09
<i>1.4 Patrimoni lliurat en cessió</i>		-5.485.527,05	-4.341.827,05
<i>III. Reserves</i>		<b>7.526.113,61</b>	<b>7.022.432,97</b>
2. Altres Reserves		7.526.113,61	7.022.432,97
<i>VII. Resultat de l'exercici</i>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>
<i>A-3) Subvencions donacions i llegats rebuts</i>	<b>16</b>	<b>51.103.527,27</b>	<b>48.943.030,01</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>13.514.154,83</b>	<b>16.443.383,72</b>
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	<b>14</b>	<b>23.790,16</b>	<b>26.466,75</b>
4. Altres provisions		23.790,16	26.466,75
<i>II Deutes a llarg termini</i>	<b>8.2</b>	<b>8.547.680,15</b>	<b>10.433.667,29</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		8.539.765,40	10.247.717,00
3. Creditors per arrendament financer		0,00	179.195,54
5. Altres passius financers		7.914,75	6.754,75
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</i>	<b>18</b>	<b>4.942.684,52</b>	<b>5.983.249,68</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>19.290.177,94</b>	<b>21.295.930,88</b>
<i>II. Provisions a curt termini</i>		<b>6.678,82</b>	<b>1.306.907,05</b>
<i>III. Deutes a curt termini</i>	<b>8.2</b>	<b>3.217.014,54</b>	<b>3.107.188,27</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.711.710,35	1.715.614,82
3. Creditors per arrendament financer		246.074,03	306.050,13
5. Altres passius financers		1.259.230,16	1.085.523,32
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	<b>18</b>	<b>2.514.880,64</b>	<b>3.020.257,51</b>
1. Cash-pooling de la Generalitat de Catalunya		1.475.489,85	1.979.692,39
2. Deutes a curt termini Generalitat de Catalunya		1.039.390,79	1.040.565,12
<i>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</i>	<b>8.2</b>	<b>13.551.603,94</b>	<b>13.861.578,05</b>
1. Proveïdors		4.172.965,33	3.185.344,80
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	<b>18</b>	766.624,78	1.126.330,39
3. Creditors diversos		3.787.427,95	4.557.836,49
4. Personal (Remuneracions pendents de pagament)		537.075,81	753.935,48
6. Altres deutes amb les Administracions Publiques		4.178.619,04	4.130.691,52
7. Bestreta de clients, entitats del grup i associades	<b>18</b>	108.891,03	107.439,37
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>102.983.386,77</b>	<b>104.951.764,24</b>



**Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2015**

	Notes de la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. Import net de la xifra de negoci</b>	<b>13.5</b>	<b>91.716.082,68</b>	<b>84.225.178,11</b>
a) Prestacions de Serveis Assistencials		91.716.082,68	84.225.178,11
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>13.1</b>	<b>-20.776.899,31</b>	<b>-16.912.277,43</b>
a) Consum Aprovisionaments		-8.023.085,79	-6.319.686,10
b) Consum altres matèries consumibles		-5.513.794,55	-5.084.990,42
c) Treballs realitzats per altres empreses		-7.240.018,97	-5.507.600,91
<b>5. Altres Ingressos d'Explotació</b>		<b>715.093,50</b>	<b>1.204.928,14</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		678.675,14	1.156.065,57
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		36.418,36	48.862,57
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>13.3</b>	<b>-63.068.697,12</b>	<b>-60.781.357,03</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-49.536.872,39	-47.250.346,55
b) Carregues socials		-13.531.824,73	-13.531.010,48
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>13.2</b>	<b>-6.596.269,09</b>	<b>-6.355.091,02</b>
a) Serveis exteriors		-5.582.071,36	-5.379.605,07
b) Tributs		-372.451,37	-379.023,74
c) Pèrdues, deterioració i variants de provisions per operacions comercials		-65.435,44	-360,74
d) Altres despeses de gestió corrent		-576.310,92	-596.101,47
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5 i 6</b>	<b>-2.637.749,27</b>	<b>-2.325.548,27</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres</b>		<b>1.495.507,51</b>	<b>1.485.803,13</b>
<b>10. Excessos de provisions</b>		0,00	20.444,68
<b>11.(I) Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>		<b>-2.746,53</b>	<b>-10.342,18</b>
b) Resultats per alienacions i altres		-2.746,53	-10.342,18
<b>11.(II) Altre Resultat</b>		<b>-388,75</b>	<b>3.218,05</b>
a) Despeses Excepcionals		-1.304,77	-1.197,84
b) Ingressos Excepcionals		916,02	4.415,89
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>843.933,62</b>	<b>554.956,18</b>
<b>12. Ingressos financers.</b>		<b>20.665,37</b>	<b>77.118,48</b>
c) Imputació de Subvencions amb caràcter financer		20.665,37	77.118,48
<b>13. Despeses Financeres</b>		<b>-45.149,29</b>	<b>-118.101,88</b>
b) Per deutes amb tercers		-45.149,29	-118.101,88
<b>14. Variació de valors raonable en instruments financers</b>		<b>-13.342,60</b>	<b>-10.292,14</b>
b) Imputació al resultat del exercici por actius financers disponibles per a la venda		-13.342,60	-10.292,14
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>		<b>-37.826,52</b>	<b>51.275,54</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>
<b>17. Impostos sobre beneficis.</b>		0,00	0,00
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENTS D'OPERACIONS</b>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>			
<b>18. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>			
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>

**Estat de canvis en el Patrimoni Net a 31 de desembre de 2015**

**a) Estat d'Ingressos i Despeses Reconeguts.**

	Notes de la Memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS</b>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>
<i>Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net</i>			
<b>I. Per valoració instruments financers</b>			
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
<b>II. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		0,00	0,00
<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	9 i 16	3.709.947,40	3.790.096,65
<b>IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos</b>		0,00	0,00
<b>V. Efecte Impositiu</b>		0,00	0,00
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN PN</b>		<b>3.709.947,40</b>	<b>3.790.096,65</b>
<i>Transferències al compte de pèrdues i guanys</i>			
<b>VI. Per valoració instruments financers</b>			
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
<b>VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		0,00	0,00
<b>VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	9 i 16	-1.549.450,14	-1.482.828,85
<b>IX. Efecte Impositiu</b>		0,00	0,00
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>-1.549.450,14</b>	<b>-1.482.828,85</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<b>2.966.604,36</b>	<b>2.810.948,44</b>



b) Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons Social			Patrimoni rebut en cessió	Patrimoni lliurat en cessió	Reserves		Resultat de l'exercici	Subn. Donacions i llegats rebuts	Total
	Patrimoni Traspàs	Patrimoni Propi	Reserves Aplicades			Altres	Finançament per aportacions			
<b>A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013</b>	5.451.192,86	6.699.159,24	241.980,88	2.692.800,09	-4.341.827,05	-5.492.226,52	12.493.411,83	21.247,66	46.635.762,21	64.401.501,20
II. Ajustos per errors de l'exercici										
<b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014</b>	5.451.192,86	6.699.159,24	241.980,88	2.692.800,09	-4.341.827,05	-5.492.226,52	12.493.411,83	21.247,66	46.635.762,21	64.401.501,20
I. Total ingressos i despeses reconegudes								503.680,64	2.307.267,80	2.810.948,44
3. Altres operacions amb socis o propietaris										
1. Aplicació del Resultat						21.247,66		-21.247,66		
<b>C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014</b>	5.451.192,86	6.699.159,24	241.980,88	2.692.800,09	-4.341.827,05	-5.470.978,86	12.493.411,83	503.680,64	48.943.030,01	67.212.449,64
II. Ajustos per errors de l'exercici										
<b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015</b>	5.451.192,86	6.699.159,24	241.980,88	2.692.800,09	-4.341.827,05	-5.470.978,86	12.493.411,83	503.680,64	48.943.030,01	67.212.449,64
I. Total ingressos i despeses reconegudes								806.107,10	2.160.497,26	2.966.604,36
II. Operacions amb socis o propietaris										
1. Augment de capital										
2. (-) Reduccions de capital										
3. Altres operacions amb socis o propietaris										
III. Altres variacions del patrimoni net	1.143.700,00				-1.143.700,00					
1. Aplicació del Resultat						503.680,64		-503.680,64		
2. Efecte Primera Aplicació										
<b>E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015</b>	6.594.892,86	6.699.159,24	241.980,88	2.692.800,09	-5.485.527,05	-4.967.298,22	12.493.411,83	806.107,10	51.103.527,27	70.179.054,00



**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici 2015**

	Notes	31/12/2015	31/12/2014
<b>A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>		<b>806.107,10</b>	<b>503.680,64</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>		<b>994.972,22</b>	<b>807.428,43</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5-6	2.637.749,27	2.325.548,27
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		65.435,44	82.978,39
c) Variació de provisions (+/-)	14	-216.859,67	-176.912,82
d) Imputació de subvencions (-)	16	-1.531.925,87	-1.485.803,13
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)		2.746,53	10.342,18
g) Ingressos financers (-)		-20.665,37	-77.118,48
h) Despeses financeres (+)		58.491,89	128.394,02
<b>3. Canvis al capital corrent</b>		<b>-279.347,80</b>	<b>-261.208,73</b>
a) Existències (+/-)		40.542,82	28.061,94
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	8	1.050.376,77	3.398.822,96
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	8	-142.493,62	-2.632.948,62
e) Altres passius corrents (+/-)		44.114,89	-840.876,47
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-1.271.888,66	-214.268,54
<b>4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació</b>		<b>-37.826,52</b>	<b>-51.275,54</b>
a) Pagament d'interessos (-)		-58.491,89	-128.394,02
c) Cobrament d'interessos (+)		20.665,37	77.118,48
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)</b>		<b>1.483.905,00</b>	<b>998.624,80</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagament per inversions (-)</b>		<b>-1.528.838,79</b>	<b>-2.087.456,58</b>
b) Immobilitzat Intangible i Material	5-6	-1.528.838,79	-2.086.854,74
e) Altres actius financers			-601,84
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>		<b>2.247,96</b>	<b>0,00</b>
e) Altres actius financers		2.247,96	
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)</b>		<b>-1.526.590,83</b>	<b>-2.087.456,58</b>
<b>C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>			
<b>9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni</b>		<b>3.727.471,67</b>	<b>3.793.070,93</b>
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		3.727.471,67	3.793.070,93
<b>10. Cobrament i pagament de passiu financer</b>		<b>-3.369.063,40</b>	<b>-2.608.031,00</b>
a) <i>Emissió</i>		<i>161.818,84</i>	<i>426.845,04</i>
5. Altres deutes (+)		161.818,84	426.845,04
b) <i>Devolució i amortització</i>		<i>-3.530.882,24</i>	<i>-3.034.876,04</i>
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		-1.746.904,61	-2.722.902,23
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		-1.544.805,99	-152.075,38
5. Altres deutes (-)		-239.171,64	-159.898,43
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions i altres instruments de patrimoni</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)</b>		<b>358.408,27</b>	<b>1.185.039,93</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)</b>		<b>315.722,44</b>	<b>96.208,15</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		905.462,52	809.254,37
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		1.221.184,96	905.462,52

**INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA**  
**MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015**

**1.- NATURALESA DE L'ENTITAT.**

**L' Institut d'Assistència Sanitària (IAS)** té naturalesa d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, adscrita a la Generalitat de Catalunya, l'actuació de la qual s'ajustarà al dret privat. **L'Institut d'Assistència Sanitària** es troba adscrit al Servei Català de la Salut.

L'objectiu de **l' Institut d'Assistència Sanitària** és la gestió i l'administració dels serveis traspassats de la Diputació de Girona a l'Administració de la Generalitat de Catalunya en matèria sanitària mitjançant el Decret 167/1992, de 20 de juliol, de traspàs dels serveis, els mitjans i els recursos de les Diputacions de Girona, Lleida i Tarragona de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en matèria sanitària, en els termes de la proposta aprovada per l'Acord del Ple de la Comissió Mixta de Traspàs de Serveis i Recursos de les Diputacions a la Generalitat o als consells comarcals, ratificat per la Resolució 18/IV del Parlament de Catalunya, de 18 de juny de 1992. Així mateix, són objectius de **L'Institut d'Assistència Sanitària** la gestió i administració de programes institucionals, la gestió i administració de centres i la prestació de serveis en l'àmbit de la salut i l'atenció a persones afectes de dependència, tant en l'àmbit domiciliari com ambulatori o d'internament ja sigui directament o mitjançant aliances o donant suport a altres institucions o dispositius.

En data 24 d'octubre de 2006 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar modificar parcialment els Estatuts de **l'Institut d'Assistència Sanitària**.

En aquest sentit són funcions de l'Entitat:

- a). Prestar serveis d'atenció sanitària i de salut mental, com també de promoció de la salut, prevenció de la malaltia, atenció sociosanitària i social a la població.
- b). L'execució de programes institucionals en matèria de protecció de la salut, prevenció de la malaltia, assistència sanitària, sociosanitària, social i de rehabilitació.
- c). Desenvolupar programes d'investigació en l'àmbit de la salut i l'atenció a persones afectades de dependència i col·laborar amb la universitat i la resta d'institucions competents en matèria de docència i recerca.
- d). Desenvolupar totes les actuacions que siguin necessàries per al compliment dels seus objectius, com també les actuacions en relació a amb les funcions esmentades anteriorment que li siguin encomanades.
- e). En l'exercici d'aquestes funcions, l'entitat podrà gestionar els recursos físics que posseeixi per qualsevol títol, i podrà autoritzar-ne l'ús, total o parcial, a favor d'entitats públiques o privades per al desenvolupament d'activitats assistencials convingudes o contractades pel Servei Català de la Salut, amb subjecció a la normativa aplicable.



**L'Institut d'Assistència Sanitària** es regeix pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, pels seus estatuts i per les altres disposicions que li siguin aplicables.

Els òrgans de govern de l'Empresa Pública **Institut d'Assistència Sanitària**, són el Consell d'Administració i el Conseller Delegat.

El Consell d'Administració és l'òrgan superior de direcció i control de l'Empresa Pública **Institut d'Assistència Sanitària**, la seva composició és un President, un Vicepresident i entre sis i deu vocals, tots ells són nomenats pel Govern de la Generalitat a proposta del Conseller de Sanitat i Seguretat Social.

Tindran una durada de quatre anys, i podran ser reelegits successivament per períodes de temps iguals. El Secretari, que podrà no ser membre del Consell d'Administració, serà designat per aquest. A les reunions del Consell d'Administració també assistiran el secretari i els càrrecs de l'estructura de gestió i administració que determini el mateix Consell. El Secretari en cas de no ser membre del Consell d'Administració i els restants càrrecs esmentats, si s'escau, assistiran a les reunions amb veu, però sense vot.

El domicili social es troba fixat al carrer Dr. Castany, s/n 17190 de Salt (Girona)

En el decurs de l'exercici 2015 l'activitat de l'entitat s'ha centrat en el desenvolupament del seu objecte social.

## **2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.**

El Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guany, Estat de Canvis de Patrimoni Net i Estat de Fluxos d'Efectiu que s'adjunten han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre del 2014. L'entitat porta la seva comptabilitat de forma mecanitzada, basada en el Pla General de Comptabilitat vigent i d'acord amb la normativa recollida en la següent legislació:

- El Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985 de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- El Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- La Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- "Reial Decret 1514/07, de 16 de novembre del 2007 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat".
- El Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de 2012, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.





- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària
- El Reial Decret 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- LLEI 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

Adicionalment s'han tingut en compte les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya sobre aspectes Pressupostaris i Comptables que li siguin d'aplicació.

Si bé com a empresa pública de la Generalitat de Catalunya es pot entendre que li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, una vegada avaluat els impactes que sobre els estat financers suposaria aplicar el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 o el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aquests no suposarien discrepàncies significatives a efectes de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat.

### **2.1. IMATGE FIDEL.**

Els comptes anuals adjunts han estat preparats atenent al principi de gestió continuada i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

### **2.2 PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS.**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris, els Administradors formulen aquest Comptes Anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria, que tinguin un efecte significatiu en els Comptes Anuals, no existint cap principi comptable que essent obligatori no s'hagi aplicat.

L'entitat presenta el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys, d'acord amb l'estructura fixada pel Pla General de Comptabilitat.



### ***2.3 ASPECTES CRÍTIQS EN LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA.***

En l'elaboració dels Comptes Anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels Administradors de l'entitat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en les mateixes. Les principals estimacions aplicades en els Comptes Anuals han estat les següent:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de crèdits (veure Nota 4.4.1)
- La vida útil dels actius materials e intangibles (veure Nota 4.1 i 4.2)
- La valoració dels serveis pendents de facturació (veure Nota 4.12 i 13.5)
- La valoració dels imports de les provisions (veure Nota 4.10 i 14)

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible en el tancament de l'exercici 2014 no obstant es possible que fets posteriors que puguin ocórrer en el futur obliguin a la seva modificació, incrementant-les o reduint-les, en propers exercicis, el que comportaria una modificació de manera prospectiva.

### ***2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ***

L'entitat presenta el Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis en Patrimoni Net, Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria comparat amb el de l'exercici anterior, d'acord amb l'estructura fixada pel Pla General de Comptabilitat aprovat en el Reial Decret 1514/2007 del 16 de Novembre.

Durant l'exercici 2015, han estat reclassificats algunes partides respecte el que es va presentar en els Comptes Anuals de l'exercici 2014 auditats, les reclassificacions son per a millorar la comparabilitat de partides.

### ***2.5 ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES.***

Els elements patrimonials estan reflectits en la seva respectiva partida de Balanç, no existint, a 31 de desembre de 2015, elements recollits en diverses partides, tret dels instruments financers que tinguin venciment superior a dotze mesos, que constant classificats entre corrent i no corrent en el balanç de situació.



### **3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.**

La proposta de distribució de beneficis que es proposa és la següent:

<b>BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>Euros</b>
Saldo compte de pèrdues i guanys	806.107,10
<b>Total</b>	<b>806.107,10</b>
<b>APLICACIÓ</b>	<b>Euros</b>
A Reserves	806.107,10
<b>Total</b>	<b>806.107,10</b>

### **4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.**

#### **4.1.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.**

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, posteriorment, es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, per les pèrdues pel deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

Els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament es reflecteixen en l'actiu del balanç pel valor que se'ls atribueixi en el moment de la seva concessió, que es determina d'acord amb el valor raonable dels drets d'ús, registrant-ne en el patrimoni net la subvenció o donació en capital corresponent, pel mateix import. El dret d'ús s'amortitza d'acord amb la pèrdua de valor estimat de forma lineal al termini de la cessió.

Els costos de renovació, ampliació o millora que es puguin realitzar sobre aquests béns, sempre que representin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, es registre com a actius materials, amortitzant-ne d'acord amb el període de cessió o amb la vida útil dels actius cedits si aquesta es menor.



Els coeficients d'amortització dels elements inclosos en l'immobilitzat material són:

Concepte	Coefficient 2015	Coefficient 2014
Patents i Marques	25%	25%
Aplicacions Informàtiques	25%	25%

#### 4.2.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

Els immobilitzats materials de l'entitat es troben valorats al seu preu d'adquisició, en el que s'inclouen les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé, a excepció de les despeses financeres.

L'entitat té implantat un sistema de control dels seus immobilitzats que detalla de manera individualitzada els diversos elements que el componen i la seva corresponent amortització acumulada.

El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per cada element a partir de la data de la seva adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització dels elements inclosos en l'immobilitzat material són:

Concepte	Coefficient 2015	Coefficient 2014
Construccions	2%	2%
Maquinària, instal·lacions, mobiliari i elements de transport	10% - 20%	10% - 20%
Equips informàtics	25%	25%

Pel que es refereix a l'amortització de les noves construccions (TMS, HSC i Sociosanitari), aquestes s'amortitzen durant els 10 primers anys aplicant el mètode **creixent** per suma de dígit, considerant 50 anys de vida útil, i en els posteriors 40 anys aplicant un percentatge lineal. Igualment s'ha considerat que els valor residuals dels mencionats edificis equivalen al 10% del total del cost, i per tant aquest percentatge no s'amortitza.

#### Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

En el cas que existeixi algun indicatiu de deteriorament del valor registrat dels actius materials o intangibles de vida útil definida, a cada data de tancament de balanç, es realitza la estimació del valor recuperable dels esmentats actius amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor.

Quan l'actiu analitzat no genera per si mateix fluxos de caixa independents d'altres actius, l'entitat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual tal actiu s'hagi inclòs.



En el cas d'actius materials i intangibles de vida útil indefinida, no subjectes a amortització sistemàtica, els test de deteriorament són realitzats amb una periodicitat mínima anual o quan hagi indicis que l'actiu ha sofert una pèrdua de valor.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per a l'estimació del valor en ús, es computa el valor present dels futurs fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a que pertanyi, en el seu cas) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf 'Resultat per deteriorament d'actius' del compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament a l'epígraf esmentat quan milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, augmentant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-ne realitzat el sanejament.

#### **4.3.- ARRENDAMENTS.**

Els ingressos i despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en que es meriten. Qualsevol cobrament o pagament que pugui realitzar-se al contractar un arrendament operatiu es tracta com un cobrament o pagament per a la bestreta que s'imputarà a resultats en la mesura que es cedeixin o rebin el beneficis de l'actiu arrendat.

Pe a contractes d'arrendaments en els quals, en base a l'anàlisi de la naturalesa de l'acord i de les condicions del mateix es dedueixi que s'han transferit a l'entitat de forma substancial tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, el mencionat acord es qualifica com arrendament financer i, per tant, la propietat adquirida mitjançant aquests arrendaments es comptabilitza per la seva naturalesa en l'immobilitzat material per un import equivalent al menor del seu valor raonable i el valor present dels pagaments mínims establerts a l'inici del contracte de lloguer, menys la depreciació acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament experimentada



#### **4.4.- INSTRUMENTS FINANCERS**

##### **4.4.1. Actius financers**

Els actius financers que té l'entitat es classifiquen a la categoria següent:

- Instruments financers mantinguts fins el venciment: corresponen a fiances constituïdes, degut a la indeterminació temporal no s'ha considerat la seva actualització.
- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que no tenint un origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals són de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actiu.

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

La valoració posterior dels préstecs, partides a cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

L'entitat va signar amb data 19 de juliol de 2007 amb el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya un Conveni per la prestació de serveis financers a la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques mitjançant un sistema de Cash-Pooling. Els saldos pendents per aquest concepte han estat considerat com altres actius líquids, equivalents a tresoreria amb la Generalitat de Catalunya.

Anualment es realitza l'estimació del deteriorament de valor dels actius financers, en especial el deteriorament dels deutes amb clients . Les provisions per a incobrables es determinen en base a un estudi de la probabilitat de cobrament dels saldos pendents, donant-se provisions específiques sobre els saldos considerats de dubtós cobrament.

##### **4.4.2. Passius financers**

Són passius financers aquells deutes i partides a pagar que té l'entitat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els deutes i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Posteriorment, els deutes financers es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

L'entitat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.



#### **4.5.- EXISTÈNCIES.**

Les existències es valoren inicialment al seu preu d'adquisició. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debits es dedueixen en la determinació del preu d'adquisició.

L'entitat efectua les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

Els béns que componen la partida d'existències es troben valorats al seu cost d'adquisició.

No ha estat considerat cap deteriorament per depreciació del valor de les existències

#### **4.6.- TRANSACCIONS EN MONEDA ESTRANGERA.**

Al tancament de l'exercici de 2015, no existeixen saldos creditors en moneda estrangera, ni han estat realitzades operacions en moneda diferent al euro.

#### **4.7.- IMPOST SOBRE BENEFICIS.**

L'Institut d'Assistència Sanitària per la seva naturalesa jurídica, està inclosa com entitat exempta de conformitat amb l'apartat b) de l'article 9.1 del Real Decret Legislatiu 4/2004 de 5 de març de Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

#### **4.8.- INGRESSOS I DESPESES.**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells, efectuant-se les corresponents periodificacions de ingressos i despeses.

Els esmentats ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, descomptes deduïts i impostos.

#### **4.9.- MESURES PER A GARANTIR L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

El Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en l'article 2, apartat 1, estableix la supressió de la paga extraordinària per



al personal del sector públic per a l'any 2012. D'acord amb el mencionat decret llei, no s'ha liquidat als treballadors de la societat la part de la paga extraordinària de desembre, la qual està quantificada en 2.818.931,38 euros.

Durant l'exercici 2015 s'ha liquidat el 50,27 % de la paga extra de 2012, que correspon a l'Acord de Govern de la Generalitat 33/2015, que significa un 24,04%, i al Reial Decret del Govern Central 10/2015, que significa un 26,23%. L'import total d'aquesta liquidació vas ser de 1.455.411,75 dels que 216.246,79 euros estaven provisionats i el diferencial ha estat reconegut durant l'exercici 2015.

#### **4.10.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.**

L'entitat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva resolució pugui esdevenir una obligació implícita o tàcita per a l'entitat.

#### **4.11.- SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS**

Com a conseqüència de la Instrucció conjunta de la Intervenció General de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009, i de forma retrospectiva, les aportacions rebudes del Servei Català de la Salut per tal de col·laborar en el finançament de les actuacions en infraestructura sanitària, que fins aquell moment eren considerades com "Aportacions als Fons Social", des de l'exercici 2009, van passar a tractar-se com subvencions de capital.

Com a conseqüència d'aquest canvi de criteri les aportacions de capital rebudes per finançar inversions són traspassades a resultats en la mesura que siguin amortitzats els elements finançats amb aquestes aportacions, així com la càrrega financera que també sigui coberta amb les aportacions.

La resta de subvencions rebudes per finançar inversions són igualment sanejades en la mesura que es traspassen a resultats els costos de les inversions subvencionades.

#### **4.12.- VALORACIÓ DE TRANSACCIONS AMB PARTS VINCULADES.**

Degut a la naturalesa de l' Institut d'Assistència Sanitària d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, adscrita al Servei Català de la Salut, han estat considerades com operacions amb parts vinculades aquelles realitzades amb els organismes de Generalitat de Catalunya i aquelles que conformen el Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

La facturació al **Servei Català de la Salut (S.C.S.)** ha estat efectuada d'acord a les condicions fixades en els diferents contractes i clàusules addicionals específiques i amb els paràmetres establerts en el DOGC.





Al tancament de l'exercici 2015 es trobava pendent d'emetre la factura de regularització, així com la valoració de les parts variables de l'exercici 2015, que l'entitat ha provissionat íntegrament per valor de 5.795.773,11. (Nota 13.5.a.).

La facturació a la “**Secretaria d'Inclusió Social i de Promoció Personal**” - **SISPAP**- (antic ICASS) ha estat efectuada d'acord a les condicions fixades en els diferents convenis de col·laboració entre ambdues entitats (Veure nota 13.5.b).

### 5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici 2015 i 2014, han estat les següents:

Les variacions del 2015 han estat:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 31.12.2014</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31.12.2015</b>
Patents i Marques	6.600,56	245,39		6.845,95
Aplicacions informàtiques	2.548.455,80	375.650,48		2.924.106,28
<b>Immobilitzat Intangible Brut</b>	<b>2.555.056,36</b>	<b>375.895,87</b>	<b>0</b>	<b>2.930.952,23</b>
Amortització Acumulada Patents i Marques	-5.461,06	-531,68		-5.992,74
Amortització Acumulada Aplicacions Informàtiques	-1.752.934,00	-263.645,96		-2.016.579,96
<b>Amortitzacions Immobilitzat Intangible</b>	<b>-1.758.395,06</b>	<b>-264.177,64</b>	<b>0</b>	<b>-2.022.572,70</b>
Deteriorament Patents i Marques	0			0
Deteriorament Aplicacions Informàtiques	0			0
<b>Deteriorament Immobilitzat Intangible</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>796.661,30</b>	<b>111.718,23</b>	<b>0,00</b>	<b>908.379,53</b>

Durant l'exercici 2015, la inversió més significativa es l'aplicatiu informàtic “Gacel·la” gestió integral de cures d'infermeria.



Les variacions del 2014 han estat:

Concepte	Saldo a 31.12.2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2014
Patents i Marques	5.758,28	842,28			6.600,56
Aplicacions informàtiques	2.030.614,41	517.841,39			2.548.455,80
<b>Immobilitzat Intangible Brut</b>	<b>2.036.372,69</b>	<b>518.683,67</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.555.056,36</b>
Amortització Acumulada Patents i Marques	-5.016,52	-444,54			-5.461,06
Amortització Acumulada Aplicacions Informàtiques	-1.610.408,61	-142.525,39			-1.752.934,00
<b>Amortitzacions Immobilitzat Intangible</b>	<b>-1.615.425,13</b>	<b>-142.969,93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.758.395,06</b>
Deteriorament Patents i Marques	0				0
Deteriorament Aplicacions Informàtiques	0				0
<b>Deteriorament Immobilitzat Intangible</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>420.947,56</b>	<b>375.713,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>796.661,30</b>

Durant l'exercici 2014, la inversió més significativa va ser la finalització del programa informàtic ARGOS. Aquest programa d'atenció assistencial que inclou la gestió clínica i administrativa, l'import imputat durant l'exercici es de 333.929,58 euros i com a alta també tenim el mòdul de facturació de l'activitat assistencial per valor de 89.540 euros.

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

Concepte	Import 2015	Import 2014
Patents i Marques	5.187,63	4.046,35
Aplicacions Informàtiques	1.694.151,66	1.531.949,39
<b>Total Immobilitzat Intangible</b>	<b>1.699.339,29</b>	<b>1.535.995,74</b>



**6.- IMMOBILITZAT MATERIAL.**

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici de 2015 i del exercici 2014, és la següent:

Les variacions del 2015 han estat:

Concepte	Saldo			Saldo 31.12.2015
	31.12.2014	Altes	Baixes	
Terrenys i construccions	73.406.745,27	158.225,88	-1.143.700,00	72.421.271,15
Obres en Edificis Arrendats	746.102,27	65.972,67	0,00	812.074,94
Maquinària i instal·lacions	7.624.540,72	284.492,86	-36.431,05	7.872.602,53
Instal·lacions tècniques, utillatge i mobiliari	12.954.488,21	186.376,06	-30.027,07	13.110.837,20
Altre immobilitzat material	3.514.105,32	111.658,89	0,00	3.625.764,21
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>98.245.981,79</b>	<b>806.726,36</b>	<b>-1.210.158,12</b>	<b>97.842.550,03</b>
Amortització Terrenys i construccions	-4.904.775,42	-1.174.546,12	1.143.700,00	-4.935.621,54
Amortitzacions d'Obres en Edificis Arrendats	-562.633,49	-25.208,73	0,00	-587.842,22
Amortització Maquinària i instal·lacions	-6.389.626,90	-443.289,09	36.431,05	-6.796.484,94
Amortització Instal·lacions tècniques, utillatge i mobiliari	-10.470.408,71	-552.760,44	27.280,54	-10.995.888,61
Amortització Altre immobilitzat material	-3.236.660,57	-177.767,25	320,16	-3.414.107,66
<b>Amortització Immobilitzat Material</b>	<b>-25.564.105,09</b>	<b>-2.373.571,63</b>	<b>1.207.731,75</b>	<b>-26.729.944,97</b>
<b>Deteriorament d'Immobilitzat Material</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>72.681.876,70</b>	<b>-1.566.845,27</b>	<b>-2.426,37</b>	<b>71.112.605,06</b>

Durant l'exercici 2015, la baixa mes significativa es produïda per la cessió de l'edifici "Mancomunitat II" a la "Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta" -IDIBGI-. (Nota 9. Fons Propis)



Les variacions del 2014 han estat:

Concepte	Saldo a 31.12.2013	Altes i Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2014
Terrenys i construccions	72.680.009,19	726.736,08		73.406.745,27
Obres en Edificis Arrendats	746.102,27			746.102,27
Maquinària i instal·lacions	8.657.588,47	487.640,40	-1.520.688,15	7.624.540,72
Instal·lacions tècniques, utilitatge i mobiliari	12.850.610,12	231.063,92	-127.185,83	12.954.488,21
Altre immobilitzat material	3.401.390,05	154.748,42	-42.033,15	3.514.105,32
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>98.335.700,10</b>	<b>1.600.188,82</b>	<b>-1.689.907,13</b>	<b>98.245.981,79</b>
Amortització Terrenys i construccions	-4.221.962,28	-682.813,14	0,00	-4.904.775,42
Amortitzacions d'Obres en Edificis Arrendats	-536.522,40	-26.111,09	0,00	-562.633,49
Amortització Maquinària i instal·lacions	-7.488.822,33	-421.492,67	1.520.688,10	-6.389.626,90
Amortització Instal·lacions tècniques, utilitatge i mobiliari	-9.752.784,59	-834.467,84	116.843,72	-10.470.408,71
Amortització Altre immobilitzat material	-3.061.000,10	-217.693,60	42.033,13	-3.236.660,57
<b>Amortització Immobilitzat Material</b>	<b>-25.061.091,70</b>	<b>-2.182.578,34</b>	<b>1.679.564,95</b>	<b>-25.564.105,09</b>
<b>Deteriorament d'Immobilitzat Material</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>73.274.608,40</b>	<b>-582.389,52</b>	<b>-10.342,18</b>	<b>72.681.876,70</b>

Durant l'exercici 2014, es varen finalitzar les obres d'adequació dels quiròfans, traspasant l'import de 704.589,15 d'actius en curs a construccions.



La composició dels principals actius de l'entitat, amb indicació del seu règim de propietat, es detalla en els quadres següents:

BENS COMPTABILITZATS	RÈGIM	UBICACIÓ	PROPIETAT
Edifici Hospital de Sta. Caterina	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S
Edifica Xarxa de Salut Mental	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S
Local de Figueres	Propietat	Figueres	I.A.S
Edifici Salt TMS	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S
Edifici Llar de Residència	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S
Parc Hospitalari Sist. Generals	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S.
Edifici Sociosanitari	Propietat	Parc Hospitalari Martí i Julià	I.A.S.
<b>Total Bens Propietat IAS</b>			
Cap Hostalric	Cessió d'Us	Hostalric	Municipal
Consultori d'Amer	Cessió d'Us	Amer	Cat Salut
Consultori de Quart	Cessió d'us	Quart	CatSalut
Cap Breda	Cessió d'us	Breda	Municipal
Cap Anglès	Cessió d'us	Anglès	CatSalut
Consultori Caldes de Malavella	Posada disposició	Caldes de Malavella	Cat Salut
<b>Total Bens en Cessió d'us</b>			
Consultori la Cellera	No estableix	La Cellera de Ter	Municipal
Consultori Osor	No estableix	Osor	Municipal
Consultori Bonmatí	No estableix	Sant Julià de Llor	Municipal
Consultori Massanes	No estableix	Massanes	Municipal
Consultori de Sant Feliu de Buixalleu	No estableix	Sant Feliu de Buixalleu	Municipal
Cap de Cassà de la Selva	No estableix	Cassà de la Selva	Municipal
Consultori Llagostera	No estableix	Llagostera	Municipal
Consultori Riells Viabrea	No estableix	Riells Viabrea	Municipal
Consultori de Riudellots	No estableix	Riudellots	Municipal
Consultori Campllonch	No estableix	Campllonch	Municipal
Consultoria Llambilles	No estableix	Llambilles	Municipal
<b>Total Bens pendent document cessió</b>			

En data 21/02/2011 es va signar la posada a disposició per part del SCS del Consultori d'Amer a l'Institut d'Assistència Sanitària. L'edifici valorat en 671.749,54 es va activar comptablement durant l'exercici 2012 i s'amortitza segons els criteris de vida útil de les construccions.

Durant l'exercici 2010 va ser l'activat per valor de 1.760.843,47 euros l'edifici Centre de Salut Gerard Masllorens i Vila de Caldes de Malavella. Aquest centre, ha estat construït pel Servei Català de la Salut i es va posar a la disposició de l'Institut d'Assistència Sanitària des del 25 de novembre del 2010. A partir de la data l'IAS l'ha considerat com alta inversió i es va començar a amortitzar el centre.



La composició de la partida d'immobilitzacions materials en curs a 31 de desembre de 2015 i a 31 de desembre del 2014, és la següent:

Exercici 2015:

Concepte	Saldo 31.12.2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2015
Sociosanitari - Nou Hospital	7.056,99				7.056,99
Parc Hospital. -Sistemes Generals	27.864,84				27.864,84
Sociosanitari - Laboratori Territorial	40.481,19	323.463,77			363.944,96
Programa Menjador		13.305,04			13.305,04
<b>Total Immobilitzat en Curs</b>	<b>75.403,02</b>	<b>336.768,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>412.171,83</b>

Durant l'exercici 2015, les altes mes significatives son les obres del Nou Laboratori Territorial que s'estan efectuant als soterranis del sociosanitari.

Exercici 2014:

Concepte	Saldo a 31.12.2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2014
Sociosanitari - Nou Hospital	439.703,25	271.942,89		- 704.589,15	7.056,99
Nou Edifici Psiquiatria -TMS	-0,01		0,01		0,00
Parc Hospital. -Sistemes Generals	27.864,84				27.864,84
Sociosanitari - Laboratori	0,00	40.481,19			40.481,19
<b>Total Immobilitzat en Curs</b>	<b>467.568,08</b>	<b>312.424,08</b>	<b>0,01</b>	<b>-704.589,15</b>	<b>75.403,02</b>

Les obres en curs mes significatives de l'exercici 2014, es la construcció i finalització del nou quiròfan que s'ha traspasat a construcció durant l'exercici, també es una alta en curs l'inici del projecte de laboratori conjunt de la regió sanitària, l'import activat correspon als honoraris de redacció del projecte.

La Generalitat de Catalunya és la titular dels terrenys i edificis que utilitza l'Institut d'Assistència Sanitària per desenvolupar la seva activitat sanitària al Parc Hospitalari Martí i Julià.

El 18 de setembre de 1998 es va signar un conveni de col·laboració entre l'Institut d'Assistència Sanitària, el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Servei Català de la Salut, mitjançant el qual l'Institut d'Assistència Sanitària es comprometia a construir un nou complex que es



denominarà Parc Hospitalari “Martí i Julià”, en els terrenys on es troba l'Hospital Psiquiàtric de Salt, al que es traslladarà l'actual Hospital de Santa Caterina i es reordenaran els serveis existents.

Per tal de fer possible el finançament del projecte esmentat en el paràgraf anterior, el Departament de Sanitat i Seguretat Social, a través del Servei Català de la Salut realitzarà aportacions de capital necessàries per el seu finançament a l'**Institut d'Assistència Sanitària**, que d'acord amb el conveni signat en data 12 de novembre de 2001 i les modificacions pactades de data 18 d'octubre de 2006 i 19 de maig de 2009, queden establerts en un total de 95.962.658,76 €, que corresponen al finançament del cost de la inversió per import de 78.620.274,74 € i en tant a 17.342.384,02 € a cobrir el cost financer de l'operació. Aquestes aportacions compromeses per part de la Generalitat de Catalunya seran rebudes fins a l'any 2021, d'acord amb el detall que s'adjunta en el punt 16 d'aquesta memòria.

El conveni estableix que per tal de cobrir les obligacions financeres derivades de la construcció del parc hospitalari, el Conseller de Sanitat i Seguretat Social es compromet a proposar al Govern de la Generalitat de Catalunya, que s'inclogui en els projectes de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels exercicis corresponents, l'autorització a l'**Institut d'Assistència Sanitària** per concertar operacions d'endeutament pel màxim anual que es contempla per a cada exercici de conformitat amb el conveni formalitzat entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social, el Servei Català de la Salut i l'Institut d'Assistència Sanitària en data 18 de setembre de 1998 pel finançament de les obres de construcció del nou Hospital de Santa Caterina i de l'edifici pels Serveis Assistencials de Llarg Tractament de la Xarxa de Salut Mental.

En data 28 d'abril de 2006 es va formalitzar amb l'Ajuntament de Salt un conveni de col·laboració per l'execució de les obres d'accés a l'hospital, en base al conveni formalitzat el 6 de juny de 1997 mitjançant el qual ambdues institucions col·laboraven en la implantació d'un nou complex hospitalari en el municipi de Salt. En aquest conveni s'acorda que l'Ajuntament executarà les obres d'accés al nou hospital corresponents a part del carrer Moreneta, essent l'aportació de l'**Institut d'Assistència Sanitària** del 50% dels costos d'urbanització.

La relació dels béns de l'immobilitzat totalment amortitzats, presenten la següent composició per als exercicis 2015 i 2014:

Concepte	Total 2015	Total 2014
Edificis	253.665,66	197.633,53
Maquinaria	4.962.972,98	5.253.756,70
Utillatge i eines	978.755,59	742.979,89
Instal·lacions	1.480.385,84	522.881,07
Mobiliari	5.482.584,46	1.160.091,68
Equips informàtics	2.943.057,19	2.059.906,58
Furgonetes	132.605,87	29.372,63
Altres immobilitzats	94.496,07	28.820,19
<b>Elements Totalment Amortitzats Immobilitzat Material</b>	<b>16.328.523,66</b>	<b>11.584.126,76</b>

Els elements de l'immobilitzat es troben valorats al seu cost d'adquisició, no havent estat efectuada cap actualització ni revalorització sobre els mateixos.

No existeixen inversions en immobilitzat situades fora del territori espanyol, així com tampoc immobilitzat no afecte a l'explotació.

Les principals inversions són les següents:

**Edificis Hospital Psiquiàtric:**

La propietat dels terrenys i les construccions eren de la Diputació de Girona que les va cedir a l'**Institut d'Assistència Sanitària**. Les funcions actuals d'aquests edificis són:

- *L'Edifici de la República:* destinat a psicogeriatria, va estar enderrocat al llarg de l'exercici 2006 per tal de construir el nou edifici sociosanitari.
- *Edifici Mancomunitat 1:* destinat a serveis varis del parc (església, perruqueria, barberia, oficina de gestió de l'usuari, .....), i una part destinat a Llar Residència, el finançament de les obres d'aquesta Llar Residència s'ha obtingut mitjançant un préstec de l'Institut Català de Finances que es cobrirà amb les subvencions del Departament de Benestar i Família.
- *Edifici Til·lers:* destinat als serveis centrals de l'**Institut d'Assistència Sanitària**, a la direcció assistencial de la XSM, al Centre de Dia Infanto-Juvenil, al Centre de Dia d'Adults, a la UHEDI, al CSM de discapacitat intel·lectual i a una llar residència de discapacitat intel·lectual.
- *Edifici Sociosanitari:*

Es va posar en marxa el novembre de 2009 oferint les següents línies d'atenció a la salut i benestar de les persones: mitja estada polivalent, psicogeriatria, demències i malalties neurodegeneratives i dany neurològic adquirit, en sintonia amb les indicacions del Pla director sociosanitari del departament de Salut. És l'última obra d'envergadura en el procés de transformació de l'antic hospital psiquiàtric de Salt a l'actual Parc Hospitalari Martí i Julià. Aquest nou equipament acull 3 unitats d'hospitalització de 40 places cadascuna. L'any 2013, es porta a terme una reordenació de tota la línia sociosanitària segons el pla de salut. Es redueixen 40 els llits de llarga estada (psicogeriatria) i la mitja estada polivalent es reconverteix en convalescència. Tanmateix, s'obren 20 llits de subaguts, que físicament estan a l'edifici Santa Caterina. Per tant, a 31 de desembre del 2013 a l'edifici sociosanitari hi ha 40 llits de llarga estada, 35 de convalescència i una unitat de 40 llits tancada.. El centre també disposa de 2 hospitals de dia, amb 25 places cadascun, destinats a la rehabilitació de malalties neurodegeneratives i dany cerebral adquirit i l'estudi i rehabilitació del deteriorament cognitiu. Així mateix, l'equipament compta amb una àrea de consultes externes per a la Unitat de Valoració de Memòria i les Demències (UVAMID), la Unitat de Valoració Integral Geriàtrica, i l'Equip d'Avaluació Integral Ambulatoria (EAIA) de malaltia neurodegenerativa. La posada en funcionament de les diferents unitats i serveis es durà a terme de forma esglaonada.





**Local de Figueres:**

Local comprat a Creu Roja i on l'any 2006 es va obrir el CAS de drogodependències de l'Alt Empordà. La seva adquisició es va realitzar amb recursos propis.

**Edifici TMS:**

Actiu des de l'any 2003 destinat a psicogeriatria i a trastorns mentals. Existeix un conveni entre l'IAS i La Generalitat. El finançament de la inversió és realitzat mitjançant aportacions de capital per part del Servei Català de la Salut.

**Edifici Hospital Sta. Caterina:**

Actiu des de l'any 2004 destinat als serveis d'atenció especialitzada i a aguts de salut mental. Existeix un conveni entre l'IAS i La Generalitat. El finançament de la inversió és mitjançant aportacions de capital per part del Servei Català de la Salut.

**Àrees Bàsiques de Primària.**

L'Institut d'Assistència Sanitària gestiona tres Àrees Bàsiques de Primària: ABS de Breda-Hostalric, ABS d'Anglès i ABS de Cassà de la Selva.

Les inversions són finançades mitjançant recursos propis de l'entitat. Durant l'exercici 2010 es va posar a disposició el Cap de Caldes. Aquest cap s'ha construït pel CatSalut i es va posar a disposició de l'IAS per durada indeterminada i assumint totes les despeses per part de l'IAS.

El CAP d' Hostalric, també tenim el document de cessió d'us i la resta de centres on segons les clàusules que es formalitzen amb el Servei Català de la Salut, s'especifica que l'entitat desenvoluparà l'activitat d'atenció primària en aquests centres, no tenim cap document de cessió ni posada a disposició.

Durant l'exercici 2011 es va signar la posada a disposició de l'IAS el CAP d'Amer amb les mateixes condicions que el Cap de Caldes, l'activació del centre ha estat efectiva en data 1/1/2012, la durada de la cessió es indeterminada i les condicions signades son les mateixes que el Cap de Caldes.

**Parc Hospitalari.**

A 31 de desembre de 2011, l'IAS i l'Ajuntament de Salt van signar un acord pel finançament de les obres del Carrer Ramon i Cajal, on l'IAS es compromet a pagar a l'Ajuntament de Salt l'import corresponent al cost d'urbanització que li correspon de 82.148,48 euros. L'obra va ser adjudicada i finalitzada durant l'exercici 2012, activant com a mes valor de construccions els 82.148,48 euros.



## 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

### *Arrendaments Financers:*

Els arrendaments financers vigents durant l'exercici corresponen a:

- Correspon al contracte en concepte d'arrendament financer de subministrament, instal·lació i manteniment d'una sala de Ressonància Magnètica a l'Hospital Santa Caterina del Parc Hospitalari "Martí i Julià".

L'arrendament financers ha estat adjudicat a *General Electric Healthcare sa* per un cost total de contracte de 2.724.744,04 iva inclòs. Aquest contracte inclou el manteniment per la durada de l'arrendament.

L'arrendament té una durada de 8 anys amb quotes mensuals. La data d'inici es Octubre del 2008 i la finalització a Octubre del 2016. S'estima una quota de 21.817,09 euros mensuals inclòs iva, i el total de despesa financera que genera aquesta operació es 504.096,60 euros. El cost total del manteniment s'estima en 615.440,37 euros, que seran imputats a resultat de l'exercici en el moment de la seva meritació.

Concepte	31.12.2015	31.12.2014
IMMOBILITZAT: Maquinaria Assistencial	1.590.344,04	1.590.344,04
Amortització acumulada	1.242.456,26	1.242.456,26
Coefficient d'amortització	12,50%	12,50%
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>347.887,78</b>	<b>347.887,78</b>
Capital pendent	246.074,03	485.245,67
Curt Termini	246.074,03	306.050,13
Llarg Termini	-	179.195,54
Interessos pendents	41.960,59	28.781,11

- No hi ha nous contractes d'arrendament financer durant l'exercici 2015 ni el 2014.



### Arrendaments operatius

Els arrendaments operatius que te l'entitat vigents al tancament dels exercicis 2015 i 2014 son els següents:

Concepte	Import 2015	Import 2014
CÀNONS CATSALUT	108.891,03	107.439,37
LLOGUER EDIFICIS	609.139,68	634.217,23
ALTRES LLOGUERS PUNTUALS	10.241,05	5.462,76
<b>Total Arrendaments Operatius</b>	<b>728.271,76</b>	<b>747.119,36</b>

Les partides mes significatives es corresponen amb els contractes següents:

- a) L'IAS com a entitat adjudicatària per la realització dels serveis d'atenció primària de salut en els edificis aportats pel CatSalut anomenats CAP Dr. Ramón Viñas d'Anglès, Consultori Local d'Amer i CAP Gerard Masllorenç de Caldes de Malavella, ha de pagar uns cànon anuals al CatSalut.

Detall dels cànon pagats al CATSALUT :

Imports Cànon	Exercici 2015	Exercici 2014
Cap de Quart	9.068,55	9.280,44
Cap de Caldes de Malavella	51.268,15	48.470,14
Cap d'Amer	9.103,94	9.316,65
Cap d'Anglès	17.702,10	18.115,70
ABS Breda-Hostalric	21.748,29	22.256,44
<b>Total Import per cànon</b>	<b>108.891,03</b>	<b>107.439,37</b>

- b) Contracte signat amb Bassols Ametller a data 1 de desembre del 2000 per l'arrendament del local situat al carrer Castella Llovera 3, d'Olot. El contracte te una durada de 20 anys.
- c) Contracte signat amb Palol 31 SL a data 1 d'abril del 2004 per l'arrendament del local situat al carrer La Jonquera de Figueres. El contracte te una durada de 20 anys.
- d) Contracte signat amb Salvador Ramilans a data 1 de juliol de 1998 per l'arrendament del local al carrer Sant Ignasi 23 de Santa Coloma de Farners. El contracte te una durada de 20 anys. Contractes de lloguer de tres pisos al mateix carrer de 5 anys de durada i signats a novembre 2007. Aquest contractes han estat prorrogats fins al 2017.



- e) Contracte signat amb Playa Inmobiliaria SA a data 1 de gener de 2007 per l'arrendament dels locals situats a la Illa IV del Centre Comercial Eurocenter a Platja d'Aro. El contracte te una durada de 5 anys, aquest contracte ha estat prorrogat fins al 2016.
- f) Contracte signat amb Dolpe SA a data 1 d'octubre de 2007 per l'arrendament del local situat a la Ronda Ferran Puig 37-39, Girona. El contracte te una durada de 10 anys.
- g) Contractes de lloguer signat amb Capdeferro per 4 pisos situats a Girona. El contracte te una durada de de 5 anys amb venciment al 2016.
- h) Contracte de lloguer de local signat amb el Grup Excursionista i Esportiu Gironí (GEIEG) en data 1 d'octubre de 2008, sobre un local diàfan de 1405 m2 corresponent a la planta segona de l'Edifici Fòrum, 3-5 de Girona. El contracte té una durada de 20 anys amb un mínim de 5 anys per part de l'arrendador. El preu del contracte es fixa per un import de 9.000 € mensuals, IVA no inclòs i actualitzable en base a l'IPC de Catalunya. L'IAS assumirà les obres a realitzar en el local, fins a un màxim de 820.000 euros, que s'acorda pagar en un termini màxim de 15 anys.

Al exercici 2015, així com en el 2014, no existeixen arrendaments no cancel·lables, ni amb pagaments mínims exigibles.

## 8.- INSTRUMENTS FINANCERS

### 8.1.-ACTIUS FINANCERS

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

La composició d'aquest epígraf durant els exercicis 2015 i 2014 , es presenta a continuació:

Categoria	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Crèdits, derivats i altres	Total	Crèdits, derivats i altres	Total
Inversions mantingudes fins al venciment	517.723,61	517.723,61	519.971,57	519.971,57
<b>Total</b>	<b>517.723,61</b>	<b>517.723,61</b>	<b>519.971,57</b>	<b>519.971,57</b>

Els imports enregistrats dins la partida de dipòsits i fiances a llarg termini, corresponen a les diferents fiances dipositades de pisos i als dipòsits en concepte de cost de les targetes de les màquines de begudes subministrades al personal.



Per a la presentació de la Gestió de les Àrees Bàsiques de Breda-Hostalric i Anglès, per a presentar-se al concurs s'ha de dipositar una fiança a la Generalitat de Catalunya. Les fiances dipositades son de 102.316 euros per l'àrea de Breda-Hostalric i de 87.280 euros per l'àrea bàsica d'Anglès.

Durant l'exercici 2012, es va realitzar una nova fiança per a la presentació al concurs de la gestió de l'àrea bàsica de Cassa. L'import de la fiança es de 220.510 euros que no serà retornada fins al final de la vida de la concessió.

L'increment de les fiances de l'exercici 2013 es de 14.372,11 euros i es per la presentació del concurs de la gestió de la Residència Til·lers.

Durant l'exercici 2015 al igual que al exercici 2014, no hi ha noves fiances.

*b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.*

La composició d'aquest epígraf durant els exercicis 2015 i 2014 , es presenta a continuació:

Categoria	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Crèdits, derivats i altres	Total	Crèdits, derivats i altres	Total
Inversions mantingudes fins al venciment				
- Inversions Ogespu	1.000.000,00	<b>1.000.000,00</b>	1.500.000,00	<b>1.500.000,00</b>
- Fiances dipòsits i altres	6.909,91	<b>6.909,91</b>	3.194,89	<b>3.194,89</b>
Préstecs i partides a cobrar	769.474,16	<b>769.474,16</b>	987.667,66	<b>987.667,66</b>
Préstecs i partides a cobrar Entitats vinculades	26.569.615,58	<b>26.569.615,58</b>	26.975.661,63	<b>26.975.661,63</b>
<b>Total</b>	<b>28.345.999,65</b>	<b>28.345.999,65</b>	<b>29.466.524,18</b>	<b>29.466.524,18</b>

Les inversions en renda fixa comptabilitzades dins la partida d'inversions mantingudes fins al venciment, són propietat dels usuaris de Salut Mental que disposen de patrimoni financer i que són gestionades per l'Institut d'Assistència Sanitària, per tant, no són de lliure disponibilitat.



La partida de préstecs i partides a cobrar inclou l'import a cobrar a clients derivat de la prestació de serveis, l'import a cobrar del SISPAP així com les bestretes a personal, segons el detall:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Mútues	275.741,50	215.306,83
Pisos protegits XSM	4.875,15	375,18
Geriàtric i Llar Infantil	0,00	3.831,92
Clients Serveis	34.760,86	138.766,04
Usuaris Particulars	370.384,15	535.796,19
Personal	83.712,50	93.591,50
<b>TOTAL</b>	<b>769.474,16</b>	<b>987.667,66</b>

El detall de la partida crèdits a empreses associades és el següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Servei Català de la Salut	26.134.902,85	26.107.777,26
Benestar Social	101.874,51	370.582,65
Empreses públiques	55.429,44	472.842,01
Altres Entitats Vinculades	277.408,78	24.459,71
<b>TOTAL</b>	<b>26.569.615,58</b>	<b>26.975.661,63</b>

La composició del saldo amb el Servei Català de la Salut al tancament de l'exercici 2015, era el següent:

Concepte	ATENCIÓ ESPECIALIT.	SALUT MENTAL	PRIMÀRIA	SOCIO SANITARI	TOTAL
CÀPITA 2014	1.207.221,20	-8.224,62	0,00	678.755,05	1.877.751,63
FACTURACIÓ OCTUBRE 2015	3.002.607,45	1.936.550,92			4.939.158,37
FACTURACIÓ NOVEMBRE 2015	3.631.306,18	1.934.997,45	697.085,39	410.335,44	6.673.724,46
FACTURACIÓ DESEMBRE 2015	3.784.228,51	1.937.609,18	697.085,39	429.572,20	6.848.495,28
REGULARITZACIONS 2015	2.488.910,02	2.260.975,10	760.827,50	285.060,49	5.795.773,11
<b>SALDO TOTAL IAS ANY 2015</b>	<b>14.114.273,36</b>	<b>8.061.908,03</b>	<b>2.154.998,28</b>	<b>1.803.723,18</b>	<b>26.134.902,85</b>



La composició del saldo amb el Servei Català de la Salut al tancament de l'exercici 2014, era el següent:

Concepte	ATENCIÓ ESPECIALIT.	SALUT MENTAL	PRIMÀRIA	SOCIO SANITARI	TOTAL
REGULARITZACIÓ TANCAMENT 2013	468.613,81	1.212.099,91	616.175,58	29.653,09	<b>2.326.542,39</b>
CÀPITA 2013	1.257.903,63	181.115,47	-29.509,40	674.062,60	<b>2.083.572,30</b>
FACTURACIÓ SETEMBRE 2014	0,00	0,00	467.567,44	0,00	<b>467.567,44</b>
FACTURACIÓ OCTUBRE 2014	3.426.491,47	1.978.570,18	610.437,45	420.547,91	<b>6.436.047,01</b>
FACTURACIÓ NOVEMBRE 2014	3.345.965,93	1.976.327,83	612.626,65	409.131,88	<b>6.344.052,29</b>
FACTURACIÓ DESEMBRE 2014	3.460.535,05	1.976.240,40	612.626,65	385.925,65	<b>6.435.327,75</b>
REGULARITZACIÓ TARIFES 2014	-399.580,42				<b>-399.580,42</b>
REGULARITZACIONS 2014 PROVISIÓ 85% PV	927.755,88	1.051.547,88	645.954,81	-211.010,07	<b>2.414.248,50</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>12.487.685,35</b>	<b>8.375.901,67</b>	<b>3.535.879,18</b>	<b>1.708.311,06</b>	<b>26.107.777,26</b>

L'entitat no es titular de cap participació en el capital social d'altres empreses.

## 8.2.-PASSIUS FINANCERS

### a) Passius financers a llarg termini

La composició d'aquest epígraf durant l'exercici 2015 i el 2014 es presenta a continuació:

Categoria	Exercici 2015			Exercici 2014		
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
Dèbits i partides a pagar						
- Préstecs bancaris	8.539.765,40		<b>8.539.765,40</b>	10.247.717,00		<b>10.247.717,00</b>
- Préstec entitats vinculades		4.942.684,52	<b>4.942.684,52</b>		5.983.249,68	<b>5.983.249,68</b>
- Deutes amb entitats de rentin		0,00	<b>0,00</b>		179.195,54	<b>179.195,54</b>
- Dipòsits rebuts a llarg termini		7.914,75	<b>7.914,75</b>		6.754,75	<b>6.754,75</b>
<b>Total</b>	<b>8.539.765,40</b>	<b>6.169.199,97</b>	<b>13.490.364,67</b>	<b>10.247.717,00</b>	<b>6.169.199,97</b>	<b>16.416.916,97</b>



El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Préstec 1 llarg termini BBVA	1.725.124,36	2.070.148,36
Préstec 2 llarg termini BBVA	4.470.891,04	5.365.068,64
Préstec llarg termini BCL	2.343.750,00	2.812.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.539.765,40</b>	<b>10.247.717,00</b>

*b) Passius financers a curt termini.*

Categoria	Exercici 2015			Exercici 2014		
	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Total	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Total
Dèbits i partides a pagar	1.711.710,35	17.654.003,04	19.365.713,39	1.715.614,82	18.273.409,01	19.989.023,83
<b>Total</b>	<b>1.711.710,35</b>	<b>17.654.003,04</b>	<b>19.365.713,39</b>	<b>1.715.614,82</b>	<b>18.273.409,01</b>	<b>19.989.023,83</b>

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Préstec 1 curt termini BBVA	345.024,00	345.024,00
Préstec 2 curt termini BBVA	896.438,83	898.787,73
Préstec 4 BCL	470.247,52	471.803,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.711.710,35</b>	<b>1.715.614,82</b>





El detall dels d'altres deutes és el següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Arrendaments Financers	246.074,03	306.050,13
Proveïdors Inversions	645.373,05	654.500,64
Partides Pendants aplicació	25.193,23	4.177,64
Deutes a curt plaç entitats regió sanitària	588.663,88	426.845,04
Proveïdors	4.172.965,33	3.185.344,80
Proveïdors empreses del grup	766.624,78	1.126.330,39
Creditors diversos	3.787.427,95	4.557.836,49
Remuneracions pendants de pagament	537.075,81	753.935,48
Retencions judicials	6.055,62	4.919,58
Administracions Publiques	4.172.563,42	4.125.771,94
Bestretes de clients	108.891,03	107.439,37
Deute a curt Termini Generalitat de Catalunya	1.039.390,79	1.040.565,12
Cash-Pooling Generalitat de Catalunya	1.475.489,85	1.979.692,39
<b>TOTAL</b>	<b>17.571.788,77</b>	<b>18.273.409,01</b>

Dins la partida de proveïdors , inclou la partida de factures pendants de rebre. La xifra del 2015 va ser de 962.704,49 euros, que van ser rebudes durant l'exercici 2016 i l'import per l'exercici 2014 va ser de 313.990,78 euros, que van ser rebudes durant l'exercici 2015.

#### *Administracions Públiques*

Els saldos amb les administracions publiques presenten la següent composició per els exercicis 2015 i 2014:

Concepte	Import 2015		Import 2014		
	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	
H.P. creditora per IVA	8.246,75		6.333,88		(a)
H.P. creditora per IRPF	2.741.296,91		2.665.206,65		(b)
Seguretat social creditora	1.423.019,76		1.454.231,41		(c)
Retencions Judicials	6.055,62		4.919,58		
<b>Totals</b>	<b>4.178.619,04</b>	-	<b>4.130.691,52</b>	-	

- a) L'import creditor amb Hisenda Pública per IVA, que s'ha fet efectiu al gener del 2016.
- b) L'import creditor amb Hisenda Pública per I.R.P.F., correspon a dos conceptes, una part la liquidació del quart trimestre de l'exercici 2015, que s'ha fet efectiva al gener del 2016.

Concepte	Import 2015	Import 2014
Liquidació del 4rt Trimestre	2.741.296,91	2.598.541,63
Provisió DPO		66.665,02
<b>TOTAL</b>	<b>2.741.296,91</b>	<b>2.665.206,65</b>

- c) El deute amb els Organismes de la Seguretat social, a 31 de desembre de 2015, presenta la següent composició:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Nomina de Desembre	1.378.228,24	1.373.108,96
Provisió DPO	0,00	74.717,57
Altres Provisions	44.791,52	6.404,88
<b>TOTAL</b>	<b>1.423.019,76</b>	<b>1.454.231,41</b>

### 8.3.-Naturalesa i nivell de risc

Els consellers de l'entitat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demes operacions de l'entitat i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als que hi ha registrats.

### 8.4.- Informació sobre els aplaçaments de pagament realitzats a proveïdors.

D'acord amb l'article 1 de la Llei 15/2010, la Societat, al ser participada al 100% per una entitat pública, tenia l'obligació, durant el 2015, de realitzar els pagaments a proveïdors en un termini màxim de 30 dies.

D'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, l'entitat ha d'incloure a la memòria el període mig de pagament a proveïdors, que s'ha calculat segons els criteris que exposa la resolució de 29 de gener de 2016 de l'ICAC.



El detall dels saldos pendents de pagament per l'exercici:

	2015	2014
	Dies	Dies
Període Mig de Pagament a Proveïdors	65,20	89,85
Rati d'Operacions Pagades	67,19	88,52
Rati d'Operacions Pendents de Pagament	39,82	11,58
	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Total Pagaments Realitzats	33.680.899,62	18.940.964,25
Total Pagaments Pendents	9.327.290,50	7.510.112,53

## 9.- FONS PROPIS.

El patrimoni de l'entitat està constituït pels béns que foren adscrits a la constitució de l'**Institut d'Assistència Sanitària** en virtut del Decret 167/1992 de 20 de juliol, de traspàs dels serveis, mitjans i recursos de les Diputacions de Girona, Lleida i Tarragona a la Generalitat de Catalunya en matèria sanitària. Amb data 23 de desembre de 1999 es va signar un conveni entre el Servei Català de la Salut i l'**Institut d'Assistència Sanitària** per la utilització dels immobles adscrits per un període de 30 anys. Aquest conveni especifica metres quadrats de superfície útil sense cap valor econòmic.

Concepte	Saldo a 31.12.2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2015
<b>Fons social</b>	12.150.352,10		1.143.700,00		13.294.052,10
<b>Reserves</b>	0,00				0,00
Reserves per resultats	-5.228.997,98			503.680,64	-4.725.317,34
Reserves per aportacions de capital transferides a resultats	12.493.411,83				12.493.411,83
<b>Patrimoni rebut en cessió</b>	2.692.800,09				2.692.800,09
<b>Patrimoni lliurat en cessió</b>	-4.341.827,05	-1143700			-5.485.527,05
<b>Resultat de l'exercici</b>	503.680,64	806.107,10		-503.680,64	806.107,10
<b>Total Fons Propis</b>	<b>18.269.419,63</b>	<b>-337.592,90</b>		<b>0,00</b>	<b>19.075.526,73</b>

Durant l'exercici 2015 s'ha fet la cessió de l'immoble "Mancomunitat II" a la "**Fundació Privada Institut de Investigació Biomèdica de Girona Doctor Josep Trueta**" (**IDIBGI**). L'any 1.999, el Servei Català de la Salut, va posar a disposició de l'Institut d'Assistència Sanitària -IAS la finca del Parc Hospitalari "Martí i Julià" ubicada al Carrer Dr. Castany de Salt. Dins d'aquesta finca s'hi ubica l'edifici denominat Mancomunitat II. L'IAS no utilitzava aquest edifici i el Consell d'Administració, prèvia petició de l'Institut d'Investigació Biomèdica de Girona - IDIBGI, va acordar en sessió 22 de maig de 2014 revertir l'esmentat edifici al CatSalut perquè aquest pogués donar-hi l'ús a l'IDIBGI.

L'Institut d'Investigació Biomèdica de Girona, ha passat a ocupar l'edifici de la Mancomunitat II del Parc Hospitalari "Martí i Julià", el mes de setembre de 2015 prèvia actuació d'obres. Del total de 55.028m2 l'edifici de la Mancomunitat II ocupa un espai de 2.060m2. D'acord amb els metres

quadrats actuals i d'acord amb el document administratiu de cessió d'ús signat pel director general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, l'import que correspondria a l'edifici Mancomunitat II seria de 1.143.700,00€. En cap cas s'ha cedit la part del terreny corresponent a l'edifici cedit i per tant, sobre aquest be l'IAS no realitzarà cap baixa. L'IAS ha realitzat la baixa d'aquest immoble durant l'exercici 2015.

Durant l'exercici 2014, es va signar un conveni de traspàs del Servei de Radiodiagnòstic de l'IAS a l'IDI, dins d'aquest conveni es contempla la cessió de forma gratuïta d'una sèrie d'equipaments de radiodiagnòstic per la imatge, aquest actius estan totalment amortitzats en l'inventari de l'IAS.

El detall dels actius cedits segons el conveni es detalla al quadre adjunt, dins d'aquest actius, hi ha elements que seran cedits en exercicis futurs, quan el seu valor residual sigui 0.

<b>Inventari Actius Cedit IDI a 30/6/2014</b>	<b>Import Adquisició</b>	<b>Import Amortitzat</b>	<b>Valor Residual</b>
Ressonància	1.590.344,04	-1.143.059,81	447.284,23
Resta equipament i mobiliari	1.367.849,64	- 1.328.183,87	39.665,77
<b>Total</b>	<b>2.958.193,68</b>	<b>- 2.471.243,68</b>	<b>486.950,00</b>

A l'exercici 2012 es fa l'activació del nou consultori d'Amer, per import de 671.749,54 euros que, tot i que va iniciar l'activitat al desembre del 2011, l'activació es va fer a 01/01/2012. Durant l'exercici 2011 es va activar íntegrament tot l'equipament del centre per valor de 96.566 i s'està amortitzant segons la naturalesa de cada equipament, considerant els criteris establerts a la nota 4 Normes de valoració.

L'import reflectit com a patrimoni cedit de 159.602,36 €, correspon al valor dels béns cedits per la Fundació Teresa Ferrer, absorbida per l'Institut d'Assistència Sanitària l'any 2005 i els corresponents al CAP de Platja d'Aro, que comparteix l'espai físic amb el CSM del Baix Empordà. Amb data 25 de novembre del 2010 ha estat registrat, amb contrapartida a immobilitzat la posada a disposició del Cap de Caldes de Malavella valorada en 1.760.843,47 euros.

En l'exercici 2004, es va procedir a la posta de disposició de tres centres d'atenció primària al Servei Català de la Salut, registrant el cost de la inversió com a Patrimoni en cessió. Paral·lelament es va procedir al registre de les aportacions de capital pendents de cobrament a aquella data, del Servei Català de la Salut pel finançament de les esmentades inversions en centres d'atenció primària. Tal i com es detalla en el punt 13 següent, han estat registrades les aportacions pendents

Des de l'exercici 2009 i com a conseqüència de la Instrucció conjunta de la Intervenció General de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009 els imports rebuts en concepte d'aportacions en capital es comptabilitzen com a subvencions de capital.



## 10.- EXISTÈNCIES.

Les variacions experimentades per aquesta partida per els exercicis 2015 i 2014, són les següents:

Existències	Exercici 2015			Exercici 2014		
	Brut	Det.	Net	Brut	Det.	Net
Productes Farmacèutics	270.070,81		270.070,81	328.679,18		328.679,18
Material sanitari de consum	180.215,04		180.215,04	163.451,58		163.451,58
Altres aprovisionaments	15.036,28		15.036,28	13.734,19		13.734,19
<b>Total</b>	<b>465.322,13</b>	<b>0,00</b>	<b>465.322,13</b>	<b>505.864,95</b>	<b>0,00</b>	<b>505.864,95</b>

No han estat realitzades correccions valoratives de les existències, al considerar que no existeix obsolescència sobre les mateixes. El consums realitzats durant l'exercici son pràcticament el total de les compres, per l'elevada rotació que tenen de les existències.

## 11.- MONEDA ESTRANGERA

L'entitat no ha realitzat operacions amb moneda diferent a l'euro durant l'exercici 2015 ni durant l'exercici 2014.

## 12.- SITUACIÓ FISCAL.

### 12.1.- IMPOSTOS

L'entitat esta exempta de l'**Impost sobre Societats**.

En referència a l'**Impost sobre el Valor Afegit**, l'entitat es troba exempta del mateix per activitats sanitàries i assistencials, d'acord amb l'article 20.Ú. de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'I.V.A. L'entitat realitza la declaració de l'impost per aquelles activitats, no exemptes, relacionades amb els ingressos de tercers per la gestió dels serveis de cafeteria, botiga, màquines de begudes i TV.

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



## 12.2.- ALTRES TRIBUTS

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

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

## 13- INGRESSOS I DESPESES.

### 13.1.- CONSUMS.

L'import comptabilitzat com consums dels exercicis 2015 i 2014, presenten el següent detall:

Consums del 2015:

Concepte	Compres	Variació d'existències	Consums
Productes farmacèutics	7.429.870,10	5.394,14	7.435.264,24
Material sanitari	4.842.932,71	-5.628,73	4.837.303,98
Altres aprovisionaments	1.456.201,46	-1.947,05	1.454.254,41
Ràpels	-188.562,79		-188.562,79
Diferències en recepcions	-1.379,50		-1.379,50
<b>Total</b>	<b>13.539.061,98</b>	<b>-2.181,64</b>	<b>13.536.880,34</b>

Consums del 2014:

Concepte	Compres	Variació d'existències	Consums
Productes farmacèutics	5.761.659,65	15.678,75	5.777.338,40
Material sanitari	4.350.478,85	-8.838,65	4.341.640,20
Altres aprovisionaments	1.430.597,10	-1.802,95	1.428.794,15
Ràpels	-142.801,87		-142.801,87
Diferències en recepcions	-294,36		-294,36
<b>Total</b>	<b>11.399.639,37</b>	<b>5.037,15</b>	<b>11.404.676,52</b>

L'entitat segueix amb el conveni de Laboratori signat l'any 2011, aquest conveni ha estat modificat per l'exercici 2013 entre l'ICS i l'IAS en el que s'acordava que l'entitat paga directament una part de la despesa de reactius de l'ICS corresponents a despesa imputable directament a l'IAS.



L'import comptabilitzat com treballs realitzats per altres empreses durant els exercicis 2015 i 2014, presenta el següent detall:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Bugaderia	314.176,79	297.017,00
Neteja	2.148.116,15	2.155.940,54
Rentat de plats	120.924,00	133.307,32
Serveis de seguretat	383.272,07	397.039,99
Servei recollida transport i Tractament Residual	27.928,35	19.986,26
Serveis Residus Selectius	2.225,38	5.497,24
Altres treballs i serveis	84.644,88	65.378,34
Treballs desratització i desinfecció	9.415,62	8.437,11
Servei bisbat	39.816,00	39.816,00
Custòdia i arxiu de documentació	21.133,61	0,00
<b>Serveis no assistencials</b>	<b>3.151.652,85</b>	<b>3.122.419,80</b>
Llicenciats sanitaris	119.773,75	62.894,20
Tècnics sanitaris	33.070,18	37.294,40
Dietistes	40.260,00	34.404,15
Serveis assistencials prest. Empreses	1.422.188,72	1.522.283,83
Religioses	0,00	12.519,96
Laboratoris de referència	336.410,31	17.674,16
Serveis productes intermedis	2.136.663,16	698.110,41
Altres serveis HSC	0,00	0,00
<b>Serveis assistencials</b>	<b>4.088.366,12</b>	<b>2.385.181,11</b>
<b>Total Serveis Assistencials i no assistencials</b>	<b>7.240.018,97</b>	<b>5.507.600,91</b>



### 13.2.- SERVEIS EXTERIORS.

La composició de la partida de serveis exteriors per els exercicis 2015 i 2014, és la següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Arrendaments i canons	728.271,76	747.119,36
Reparacions i conservació	2.051.612,17	1.901.355,81
Serveis professionals independents	151.629,72	111.123,68
Transports	43.555,70	41.730,68
Primes d'assegurança	157.154,73	166.243,83
Serveis bancaris	6.501,40	4.987,53
Publicitat i RRPP	0,00	0,00
Subministres	1.775.010,09	1.691.932,90
Altres serveis	668.335,79	715.111,28
<b>Total</b>	<b>5.582.071,36</b>	<b>5.379.605,07</b>

### 13.3.- DESPESES DE PERSONAL.

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

Concepte	Import 2015	Import 2014
Sous i salaris	49.539.273,31	47.221.173,23
Indemnitzacions	-2.400,92	29.173,32
Seguretat social a càrrec de l'empresa	13.045.913,27	13.023.982,91
Altres despeses socials	485.911,46	507.027,57
<b>Total</b>	<b>63.068.697,12</b>	<b>60.781.357,03</b>





### 13.4.- REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT.

La seva composició als tancaments dels exercicis 2015 i 2014 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
a) Desenvolupament professional	0,00	253.520,62
b) S.I.P.D.P.	93.036,27	108.112,08
c) Retorn del 5% (RD3/2010)	94.546,62	0,00
d) Complement d'atenció continuada	66.084,66	64.390,71
e) Objectius de Direcció	0,00	21.459,90
f) Altres Retribucions	283.408,26	293.793,05
g) Indemnitzacions Pendants	0,00	12.659,12
<b>Total</b>	<b>537.075,81</b>	<b>753.935,48</b>

Detall dels imports pendents de pagament a 31 de desembre de 2015, pels diferents conceptes meritats al tancament de l'exercici.

Des de l'exercici 2009, es separa la part de provisió de despesa amb la provisió de Seguretat Social i retencions de l'IRPF, en el quadre anterior està detallada la part que correspon als conceptes de retributius, addicionalment també està provisionat l'import en concepte d'IRPF i SS.

- Correspon als imports a liquidar al personal en concepte de desenvolupament professional, segons s'estableix en el conveni "*Primer Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'Aguts, Centres d'Atenció Primària, Centres Sociosanitari i Centres de Salut Mental, Concertats amb el Servei Català de la Salut*" (SISCAT) que es d'aplicació des de 1 de maig del 2015, i segons les acreditacions aportades al tancament de l'exercici 2015.
- D'acord amb el que estableix el primer conveni del SISCAT que correspon als imports pendents de pagament al personal de l'entitat en concepte de S.I.D.P.
- Correspon als imports que seran liquidats al abril del 2015 per la retenció del 5% del personal eventual, del personal que finalment ha estat en plantilla per un període superior als 180 dies l'entitat ha retornat el 5% amb un màxim de l'import de la DPO que els toca en funció de la seva categoria.
- D'acord amb el que estableix el primer conveni del SISCAT, correspon als imports pendents de pagament al personal de l'entitat en concepte de complement d'atenció continuada.
- Correspon a la provisió dels imports a liquidar concepte d'objectius de direcció, durant l'exercici 2015 no hi ha objectius de direcció
- Correspon al pagament de nomina de diferències de desembre que es va abonar al gener del 2016.



- g) Resta pendent de resolució una indemnització provinent del exercici 2013, que es va fer efectiva al exercici 2015, durant el 2015.

### 13.5.- DISTRIBUCIÓ DEL IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS.

La distribució dels ingressos per els exercicis 2015 i 2014, atenent a les diverses activitats realitzades, és la següent:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Servei Català de la Salut	86.769.084,34	79.457.368,36
SISPAP	2.227.636,62	2.270.921,39
ICS & Altres centres XHUP	3.119,14	184.861,66
Mútues i privats	2.716.242,58	2.312.026,70
<b>Total prestació de serveis</b>	<b>91.716.082,68</b>	<b>84.225.178,11</b>

El detall per les diverses activitats realitzades a aquest destinataris:

#### a) Servei Català de la Salut:

A la data d'emissió dels Comptes Anuals del 2015 l'IAS ha reflectit els ingressos assistencials en base a les Clàusules Addicionals als concerts signats amb el Servei Català de la Salut, vigents per l'exercici 2015. Al tancament de l'exercici 2015 es trobava pendent d'emetre la factura de regularització, així com la valoració de les parts variables de l'exercici 2015, que l'entitat ha provisionat íntegrament per valor de 5.795.773,11.



Detall de l'ingrés segons activitat per l'exercici 2014 i 2013:

<b>Concepte</b>	<b>Import 2015</b>	<b>Import 2014</b>
<b>Servei Català de la Salut</b>	<b>86.769.084,34</b>	<b>79.457.368,36</b>
Hospitalització Aguts Hsc	16.464.788,69	16.270.224,80
Visites Consultes Externes	6.464.071,20	5.768.963,16
Urgències	4.372.779,24	3.573.459,62
Hospital De Dia	1.187.074,73	650.068,28
Intervencions Ambulatòries	690.600,86	360.762,82
Coordinació Entre Línies Assistencials	805.395,19	-
Pròtesis	1.202.093,67	1.172.735,95
Productes Intermedis H. S.C.	-	646.248,51
Endoscòpies	361.079,48	274.388,75
Ecos	42.634,51	24.539,49
Amniocentesis	8.004,10	7.392,30
Biòpsies	11.049,85	4.426,60
Productes Intermedis Estructura	-	507.919,70
Teràpia Degeneració Macular Senil	462.992,00	-
Presó	28.830,19	29.636,28
U.F. Sida	-	-
Cribratge Mama	885.144,74	909.893,86
Drogodependències	2.662.400,00	2.580.500,00
Unitat Hematologia Oncologia	-	-
Vacunació	247.193,40	254.105,06
Pitio - Rehabilitació neurològica i muscular	-	-
Programa Absorció Urgències	421.414,23	433.197,19
CCEE Salt - Rehabilitació	-	-
Medicació Ambulatòria	156.237,78	2.406.520,59
Urpi	607.955,36	593.706,45
Hospitalització Parcial	688.710,15	667.574,85
Llistes D'espera	-	-
Programa Atenció Farmacèutica	33.432,96	41.761,55
Programa Prevenció Càncer Colon	559.371,94	131.284,32
Programa Pacients Crònics	-	33.499,91
Antiretrovirals Actius	2.200.824,82	915.388,49
Eritropoetina	57.763,13	38.683,72
Esclerosi Múltiple (abans Inerferó Beta)	473.570,59	217.061,74
Immunoglobulines Humanes	103.849,98	16.287,84
Hepatitis (abans Tractament Hepatitis C)	1.936.775,29	210.351,99
Immunosupressors Selectius	1.208.266,78	553.116,02
Resta de medicaments d'ús hospitalari	403.122,85	204.932,56
Nutrició Enteral	107.783,19	35.176,11
Medicaments Estrangers	57.933,37	36.692,31
Hormona de Creixement	428.539,98	187.371,86
Factors Antihemofílics	-	130,20
Citostàtics	2.912,00	2.927,46
Factors Estimulants de Colònies	2.250,22	52,76
Med Pacients Hemofílics VIH Positiu	613,00	-
Objectius Pla De Salut	-	61.840,85
Inserció Dispositius Accés Vascular	13.140,00	-
Clínica del Dolor	301.150,00	-
<b>Total Hospital Santa Caterina</b>	<b>45.349.273,91</b>	<b>39.822.823,95</b>



Concepte	Import 2015	Import 2014
Cures Pal·liatives Llarga Estada	510.664,76	436.814,31
UFISS Demències	251.513,00	244.881,31
Pades	169.496,10	165.026,93
Unitat Convalescència Mòdul Sanitari i Social	994.225,84	936.448,08
PIUC - Reforç Pades	30.515,76	30.515,76
Programa Urgències Hivern	182.828,75	180.648,37
Hospital de Dia Demències	348.725,67	340.584,20
EAIA 1a. Visita Avaluació	14.704,94	14.563,72
Subaguts Sociosanitari	1.213.806,10	920.170,00
UFISS Geriatria	111.684,05	-
UFISS Cures Pal·liatives	249.042,30	242.475,75
<b>Total Sociosanitari</b>	<b>4.077.207,27</b>	<b>3.512.128,43</b>
Abs Breda-Hostalric	1.580.231,60	1.803.382,81
Tires Reactives Abs Breda-Hostalric	-	26.073,08
Productes Intermedis Abs Breda-Host.	-	114.719,48
Salut Bucodental Abs Breda-Hostalric	-	5.488,60
Pacient Fràgil Abs Breda-Hostalric	-	2.150,60
Atenció Continuada Breda-Hostalric	367.555,73	-
Contraprestació per Resultat a-Hostalric	102.058,22	-
Abs Anglès	1.502.540,68	1.511.363,72
Tires Reactives Abs Anglès	-	22.300,44
Productes Intermedis Abs Anglès	-	148.961,44
Salut Bucodental Abs Anglès	-	4.852,85
Pacient Fràgil Abs Anglès	-	2.365,66
Atenció Continuada Anglès	188.044,36	-
Contraprestació per Resultats Anglès	88.301,19	-
PSAD	971.089,11	996.241,27
FORMACIÓ LLEVADORES - LLIRS	46.239,00	41.149,31
ABS Cassà	3.494.049,37	3.974.339,66
Tires reactives ABS Cassà	-	61.709,49
Productes intermedis ABS Cassà	-	267.978,60
Reforç Estiu ABS Cassà	30.085,19	29.039,76
Salut Bucodental ABS Cassà	-	12.894,26
Pacient Fràgil ABS Cassà	-	5.591,56
Atenció Continuada Cassà	768.006,24	-
Contraprestació per Resultats Cassà	222.850,38	-
Contraprestació de Resultats	1.778.707,38	-
Aliances Territorials	406.644,94	-
<b>Total Primària</b>	<b>11.546.403,39</b>	<b>9.030.602,59</b>
Concert Aguts Psiquiatria	2.556.503,79	2.501.135,95
Concert Subaguts Psiquiatria	1.515.090,36	1.477.193,47
Mille	2.236.201,36	2.167.460,55
Psicogeriatria Modul Sanitari	810.830,96	727.642,89
Centre De Dia Gironès	206.581,38	198.705,76
Centre De Dia Alt Empordà	206.581,38	198.705,76
Centre De Dia Baix Empordà	206.581,38	198.705,76
Centre De Dia Garrotxa	206.581,38	198.705,76
Centre Dia Sta Coloma	206.581,38	198.705,76
Centre De Dia Ripoll	165.272,23	158.971,39
Centre De Dia Blanes	206.581,38	198.705,76
CSMA Girona	2.225.615,46	2.140.850,81
CSMA Figueres	1.330.134,97	1.279.475,53
CSMA Palamós	1.165.135,90	1.120.760,61
CSMA Olot	674.400,30	648.715,13
CSMA Sta.Coloma	673.615,80	647.960,51
CSMA Blanes	673.615,89	647.960,60
CSMA Retard Mental	288.843,57	233.093,22
CSMA Ripoll	304.607,58	293.006,31



Concepte	Import 2015	Import 2014
CSMIJ Selva Interior	237.998,31	228.933,92
CSMIJ Girona	755.292,56	726.526,53
Perifèrica Garrotxa	285.310,23	274.443,92
Perifèrica Ripoll	51.200,01	49.250,00
CSMIJ Selva	237.998,31	228.933,92
Perifèrica Alt Empordà	418.400,56	402.465,39
Programa TMG Gironès	354.981,48	325.201,50
Programa TMG SELVA	-	-
Perifèrica BAIX EMPORDÀ	330.975,23	318.369,73
Formació Professional AFIE	3.482,40	3.423,51
Formació Professional MIRS i PIRS	295.536,70	306.452,16
Suport Presons	32.044,06	30.823,64
TMS Girona	67.615,52	65.040,30
DGAI	51.189,40	49.614,73
Suport Telefonic	50.233,96	48.688,67
Tms Selva	67.615,52	65.040,30
Tms Baix Empordà	67.615,52	65.040,30
Tms Alt Empordà	67.615,52	65.040,30
Tms La Garrotxa	45.730,21	43.988,51
Tms Ripoll	21.885,31	21.051,78
Tms Selva Marítima	67.615,52	65.040,30
Urgències Psiquiàtriques a Domicili	161.552,12	155.399,26
Urgències Psiquiàtriques	122.017,36	117.370,21
Suport Especial Font de l'Abella	100.806,00	97.705,07
Suport Comunitari Reincerció Laboral	40.387,04	38.848,87
HD Adults	775.066,33	757.392,95
Ludopaties	58.652,07	56.418,25
Programa Suport Especialitzat CSMIJ	50.403,00	48.852,54
Programa Suport CDiAP B.E.	51.401,92	49.444,18
Justícia juvenil	112.382,28	108.102,07
Unitat Transtorns Alimentaris	370.434,05	356.325,73
Integració Neuropsiquiàtria	3.910,67	-
Unitat de Patologia Dual	356.417,91	342.839,10
Coordinació Terciària	-	471.796,66
Programa Transtorns Maltractaments	48.012,53	46.183,92
PATEA	235.053,06	-
Programa Salut i Escola Girona i Gironès	164.357,61	159.301,71
Programa Integració Assistencial Salut Mental	-	-
<b>Total Xarxa de Salut Mental</b>	<b>22.020.546,73</b>	<b>21.425.811,46</b>
POLÍTICA RETRIBUTIVA VI CONVENI	-	719.623,17
POLÍTICA RETRIBUTIVA VII CONVENI	1.559.630,94	3.370.361,85
<b>Total RETRIBUTIVA (*)</b>	<b>1.559.630,94</b>	<b>4.089.985,02</b>
DMA	38.029,74	- 83.232,12
REGULARITZACIONS CATSALUT	2.177.992,36	1.659.249,03
<b>Total Regularitzacions</b>	<b>2.216.022,10</b>	<b>1.576.016,91</b>

(\*) Corresponen a la part estimada per política retributiva inclosa en les clàusules d'activitat.

**b) SISAP:**

Pel que fa als ingressos procedents de la nova *"Secretaria d'Inclusió Social i de Promoció de l'Autonomia Personal"* (SISAP), es troben regulats mitjançant els següents convenis de col·laboració:



- Conveni per l'atenció de persones amb retard mental i greus de conducta signat en data 17 de maig de 2005.
- Conveni de col·laboració entre l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials del Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya i l'Institut d'Assistència Sanitària (IAS) per la valoració del grau i nivell de la dependència.
- Conveni de col·laboració pel programa d'ajuts per a l'accés als habitatges amb serveis comuns per a persones amb serveis comuns per a persones amb disminució derivada de malaltia mental (pisos amb suport).
- Programa vida als anys.
- Residència Til·lers.

Detall d'ingressos que provenen de l'ICASS per l'exercici 2015 i 2014:

<b>Concepte</b>	<b>Import 2015</b>	<b>Import 2014</b>
<b>SISPAP</b>	<b>2.227.636,62</b>	<b>2.270.921,39</b>
Llar Residència	519.075,29	526.704,31
Pisos Benestar Social	291.244,78	289.102,78
Programa Pro dependència	0,00	0,00
Retard Mental i Trastorns de conducta	259.286,21	270.439,76
Mòdul Social Psicogeriatria	87.971,86	86.386,40
Mòdul Social PADES	27.845,08	26.490,12
Mòdul Social Hospital de Dia	30.974,69	28.364,34
Residència Til·lers	1.011.238,71	1.043.433,68

**c) Mútues i Privats:**

Detall de Mútues i Privats pels exercicis 2015 i 2014.

<b>Concepte</b>	<b>Import 2015</b>	<b>Import 2014</b>
<b>Mútues i Privats</b>	<b>2.716.242,58</b>	<b>2.312.026,70</b>
Accidents De Trànsit	992.001,53	601.788,55
Accidents De Treball	37.721,90	38.134,08
Asseguradores Privades	316.137,60	240.161,66
Altres Privats	1.370.381,55	1.431.942,41



## 14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

### 14.1.- Provisions reconegudes

Les provisions reconegudes, presenta la següent composició pels exercicis 2015 i 2014:

#### Exercici 2015:

Concepte	Saldo a 31.12.2014	Dotacions	Aplicacions	Traspassos	Saldo a 31.12.2015
Provisions per jubilacions del personal	26.466,75	-5.108,60	2.432,01		23.790,16
<b>Total Provisions a llarg</b>	<b>26.466,75</b>	<b>-5.108,60</b>	<b>2.432,01</b>	<b>0,00</b>	<b>23.790,16</b>
Provisió Premi de Fidelització	1.083.981,44		-1.083.981,44		0,00
Provisió guàrdies presència física	6.678,82				6.678,82
Provisió Paga Extraordinària RD20/2012	216.246,79		-216.246,79		0,00
Deteriorament Crèdits per operacions Comercials	13.655,49		-13.655,49		0,00
<b>Total Provisions a curt</b>	<b>1.320.562,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300.228,23</b>	<b>0,00</b>	<b>6.678,82</b>

#### Exercici 2014:

Concepte	Saldo a 31.12.2013	Dotacions	Aplicacions	Traspassos	Saldo a 31.12.2014
Provisions per jubilacions del personal	130.170,25	-94.295,17	-9.408,33		26.466,75
Provisió Premi de Fidelització	1.088.419,86		-4.438,42	-1.083.981,44	0,00
Provisió Paga Extraordinària RD20/2012	216.246,79			-216.246,79	0,00
<b>Total Provisions a llarg</b>	<b>1.434.836,90</b>	<b>-94.295,17</b>	<b>-13.846,75</b>	<b>-1.300.228,23</b>	<b>26.466,75</b>
Provisió Premi de Fidelització				1.083.981,44	1.083.981,44
Provisió guàrdies presència física	203.308,00	6.678,82	-203.308,00		6.678,82
Provisió Paga Extraordinària RD20/2012				216.246,79	216.246,79
Deteriorament Crèdits per operacions Comercials	69.322,90	13655,49	-69.322,90		13.655,49
<b>Total Provisions a curt</b>	<b>203.308,00</b>	<b>6.678,82</b>	<b>-203.308,00</b>	<b>1.300.228,23</b>	<b>1.320.562,54</b>

- **Jubilacions del Personal**

El conveni col·lectiu al que està subjecte l'Institut d'Assistència Sanitària inclou un acord que estableix el compromís de pagar un premi de jubilació als empleats que es jubilen anticipadament. Aquest compromís es farà efectiu en el moment en que el treballador decideix jubilar-se, i varia en funció de l'edat de l'empleat. A 31 de desembre de 2015 es troba dotada una provisió per aquest concepte per import de 23.790,16 euros aquesta dotació es redueix respecte al 2014, en la mesura de les noves incorporacions compleixin els requisits per obtenir el premi, i es redueix en la mesura que es



faci efectiu el premi, durant aquest exercici s'ha considerat no tenir en compte els que estan jubilats parcialment, ja que no tenen dret a aquest premi, per això hi ha aquesta des-dotació durant l'exercici.

- ***Guàrdies Presència Física***

Al tancament de l'exercici 2010 teníem una provisió destinada a fer front a la reclamació judicial en concepte de guàrdies de presència física, d'un col·lectiu que havia presentat denuncia en concepte del diferencial de cobrament de les hores guàrdies que superen la jornada ordinària.

Com a conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem de 23 de març de 2011, en la que desestimà els recursos de cassació interposats per la UCH i CHC, contra la Sentència dictada el dia 19 d'octubre de 2009 per la Sala del Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en relació al conflicte col·lectiu instat per ambdues entitats en relació a la retribució de les guàrdies mèdiques, regulada a l'article 37.13 i Annexa 3 del VII è CONVENI COL·LECTIU DE LA XHUP, i comunicada en data 12 d'abril de 2011 de la reafirmació de la sentència del tribunal suprem, es confirma que les hores realitzades en servei de guàrdia de presència que excedeixin d'una jornada anual de 1.826 hores i 27 minuts, han de ser retribuïdes com a hores ordinàries de treball segons Conveni, per aquest motiu s'ha realitzat una provisió per a fer front a les possibles carregues que es derivin d'aquesta sentència.

Al exercici 2013 s'ha dictat sentència a favor del metges, s'ha pagat 203 mil en concepte de hores guàrdies aquesta sentència no ha estat recorreguda. Al any 2012 es va aprovisionar les hores guàrdies per l'exercici 2012, i com que no s'ha denunciat s'ha cancel·lat aquesta provisió. Durant l'exercici s'han presentat dos noves demandes per aquest concepte, els imports han estat considerat com a provisió, son 6.678,82 euros, aquestes imports a data tancament de l'exercici resten pendents de liquidar.

- ***Altres Provisions amb personal***

Al tancament de l'exercici 2013, l'Institut mantenia registrada una provisió per cobrir les despeses previstes per fer front al que establia el VIIè Conveni Col·lectiu de la XHUP, referent al premi de fidelització, que consistia en un mes de vacances addicional al que tindran dret a gaudir en aquell any, o a substituir aquest premi per una compensació en metàl·lic equivalent a l'import d'una mensualitat de la retribució anual fixa. Davant de la situació actual de restriccions pressupostaries, i un cop analitzat els costos addicionals que realment suportats per l'entitat, durant l'exercici actual s'ha cancel·lat aquesta provisió. Per altre part ha estat registrada una provisió per atendre les obligacions concretes amb el personal per a fer front al pagament de les DPO's de l'exercici, i que seran liquidades amb càrrec al pressupost del 2015, condicionada a l'existència de crèdit suficient i la verificació de l'acompliment de l'objectiu pressupostari de l'exercici tancat. El resum dels moviments d'aquestes provisions es mostren en el quadre anterior. Durant l'exercici 2015 es va fer efectiva la liquidació d'aquestes DPO's.

- ***Paga Extraordinària Desembre del 2012***

Durant l'exercici 2015, s'ha procedit al pagament del 50,27% de la paga extraordinària del 2012, en dos trams, un primer de l'import equivalent al 24.04, d'acord amb l'establert a la disposició addicional desena segona de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any





2015 , i un segon tram de 26.23% segons el que estableix el Reial Decret-llei 10/2015, de 11 de setembre. L'import que s'ha liquidat d'aquest dos trams ha estat de 1.388.615,48 euros dels estaven provisionats 216.246,79 euros.

#### **14.2.- Garanties compromeses amb tercer i altres passius contingents**

No existeixen garanties compromeses amb tercers.

#### **14.3.- Litigis pendents**

A 31 de desembre de 2015 es troben en curs els següents litigis:

- Conflicte col·lectiu per la supressió de la paga extra de desembre de 2012, s'assenyala judici pel 22 de setembre del 2016. En aplicació de l'acord GOV/33/2015 del 10 de març, es recupera una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre del 2012 per al personal el sector públic de la Generalitat. Donat que l'IAS farà efectiu el retorn, es preveu que es quedi sense efecte aquest conflicte.
- Reclamació de quantitat per guàrdies, procediment 149/2015. El 20 de febrer del 2015 es presenta la demanda davant del Jutjat Social número 2 de Girona. En data 11 de febrer del 2016, s'ha dictat sentència condemnatòria per l'IAS que ha estat recorreguda, l'import esta íntegrament provisionat.
- Procediment 979/2014, de conflicte col·lectiu pel pagament del preu/hora de presència física, pagament del 100% de la retribució variable per objectius i retorn del 5%. En data 5 de desembre del 2014 s'ha presentat la demanda i el judici ha estat el 10 de març del 2016, esta pendent de dictar sentència. La valoració per part dels advocats del cas es incertesa i una valoració econòmica indeterminada.
- Recurs de revisió davant la Sala del Social del Tribunal Suprem per acomiadament improcedent. Presentat contra la sentència del TSJC del 17 de Maig del 2012, que revoca la sentència del 25/11/2011 del Jutjat del Social número 1 de Girona en el procediment 506/2011 que fa referencia. La valoració dels advocat es de incertesa.

#### **15.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.**

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

L'**Institut d'Assistència Sanitària** ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, en el seu cas, de l'impacta ambiental, complint amb la



corresponent normativa vigent. Durant l'exercici no ha realitzat inversions de caràcter mediambiental i així mateix, no s'ha considerat necessari registrar cap dotació per riscos i despeses de caràcter mediambiental, per no existir contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

## 16.- SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS PENDENT

D'acord amb que es detalla a la nota 2.4., com a conseqüència de la Instrucció conjunta de la Intervenció General de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009, es va procedir a reclassificar durant l'exercici 2009, com a subvencions de capital aquelles aportacions de capital rebudes pel finançament de diverses inversions en infraestructures sanitàries i la corresponent càrrega financera coberta per aquestes aportacions.

La variació produïda durant l'exercici 2015 i 2014 ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2014	Altes de l'Exercici	Modificació Conveni	Sanejaments de l'Exercici	Saldo a 31.12.2015
<b>Subvencions diverses</b>					
Estudi BOEH	2.637,88			-659,47	1.978,41
Quadres Josep Niebla	60.000,00				60.000,00
Estudi SIDEA Marató (SISDASAP)	12.755,38			-3.826,63	8.928,75
Subvenció Ordinadors	5.536,43			-2.527,37	3.009,06
Indemnització Sinistres (Incendis, Robatoris...)	111.212,87			-29.113,59	82.099,28
Subvenció Club Rotari	291,30			-291,30	0,00
Servei Prevenció- Egarsat-		2.137,05		0,00	2.137,05
<b>Total Subvencions diverses</b>	<b>192.433,86</b>	<b>2.137,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.418,36</b>	<b>158.152,55</b>
<b>Aportacions de capital</b>					
Aportacions Parc Hospitalari	70.882.908,61	3.509.947,40			74.392.856,01
Aportacions Primària	7.296.940,41	200.000,00			7.496.940,41
Aportacions Primària pendents	-1.800.000,00				-1.800.000,00
Amortització cost de construcció i equipaments	15.644.848,12			-1.495.507,51	-17.140.355,63
Cost financer	-7.642.577,70			-19.661,32	-7.662.239,02
Cessió d'us CAPs - traspassades a aportacions	-4.341.827,05				-4.341.827,05
<b>Total Aportacions Capital</b>	<b>48.750.596,15</b>	<b>3.709.947,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.515.168,83</b>	<b>50.945.374,72</b>
<b>Total</b>	<b>48.943.030,01</b>	<b>3.712.084,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.551.587,19</b>	<b>51.103.527,27</b>

Les aportacions patrimonials per desenvolupar la construcció del Parc Hospitalari "Martí i Julià" foren aprovades en data 1 d'agost de 2001 pel Govern de la Generalitat de Catalunya, havent estat modificades en posterioritat. Segons acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 16 de novembre de 2004, es va aprovar l'import definitiu a aportar pel Servei Català de la Salut pel finançament de les esmentades inversions per un import total de 89.711.182,76 €.

En data 18 d'octubre de 2006 es va formalitzar un acord entre el Departament de Salut, el Servei Català de la Salut i l'Entitat, mitjançant el qual es modifica la clàusula sisena del conveni de 12 de

novembre de 2001, consistent en minorar l'aportació de l'exercici 2006 en l'import de 4.957.792,33 €, i incrementar l'aportació corresponent a l'exercici 2007 per aquest mateix import.

Les aportacions patrimonials per atenció primària foren aprovades per la Comissió de Govern per a Assumptes Econòmics de la Generalitat de Catalunya en data 30 d'abril de 2002, mitjançant el qual s'autoritzava al Servei Català de la Salut per a la realització de despeses amb un abast plurianual per un import total de 6.037.247,70 €, a l'objecte de finançar les oportunes aportacions de capital, el pla d'inversions en atenció primària de **l'Institut d'Assistència Sanitària**.

Amb data 4 de novembre de 2009 s'ha modificat el conveni de col·laboració de 23 d'octubre de 2001 entre el Departament de Salut, el CatSalut i l'IAS per el desenvolupament de les inversions relatives a la construcció i equipament de diversos centres d'atenció primària, adequant el calendari de les aportacions a les necessitats de finançament del cost de les inversions i les despeses financeres, el que ha comportat un augment de 859.692,66 en les aportacions previstes.

En data 30 de desembre del 2014s'aprova la modificació de la clàusula sisena del conveni signat en data 12 de novembre del 2001 i modificat en data 18 d'octubre de 2006 i en data 19 de maig del 2009 entre el Departament de Salut, el CatSalut i l'IAS. Els nou import màxim per al desenvolupament del Parc Hospitalari es de 95.962.658,76 euros que correspon, d'una banda al cost actualitzat de les obres per un import de 84.198.767,51 euros, d'altra banda a l'import de 8.666.960,99 euros corresponent a les despeses financeres de les operacions d'endeutament formalitzades per IAS i per altre banda en la minoració de l'import deixat de percebre per la retenció de 3.096.930,26 euros de l'exercici 2010.

La distribució de les aportacions corresponent a les obres es:

<b>Concepte Obre</b>	<b>Import adjudicat segons conveni de 30/12/2014</b>
Edifici TMS	7.436.331,74
Urbanització Sistemes Generals	7.869.037,43
Nou Hospital Santa Caterina	35.075.104,15
Ressonància Magnètica Hospital Santa Caterina	9.877.057,50
Hospital Sociosanitari	14.551.704,84
Equipaments SS	2.044.039,99
Serveis Centrals	1.766.999,09
Adaptacions Assistencials Hospital Edifici Santa Caterina	5.578.492,77
<b>Total Aportacions adjudicades d'Obra</b>	<b>84.198.767,51</b>

A data 31/12/2014 l'import total d'obra executada de Parc Hospitalari es de 78.871.482,51 euros de 84.198.767,51 euros adjudicada, i l'import adjudicat del Conveni de primària a 31/12/2014 es de 5.038.794,11 euros del 4.500.000 adjudicats en concepte d'obres.



Les aportacions patrimonials compromeses pel Servei Català de la Salut, es presenten en el quadre següent:

Anualitat	Atenció Primària	Parc Hospitalari	Total	Cobrat	Pendent de Cobrament
1997	0,00	576.971,62	576.971,62	576.971,62	
1998	0,00	1.502.530,26	1.502.530,26	1.502.530,26	
1999	0,00	601.012,10	601.012,10	601.012,10	
2000	0,00	5.409.108,94	5.409.108,94	5.409.108,94	
2001	0,00	2.452.129,39	2.452.129,39	2.452.129,39	
2002	603.724,77	2.854.807,50	3.458.532,27	3.458.532,27	
2003	603.724,77	0,00	603.724,77	603.724,77	
2004	603.724,77	5.833.349,37	6.437.074,14	6.437.074,14	
2005	603.724,77	10.180.890,95	10.784.615,72	10.784.615,72	
2006	603.724,77	4.957.792,34	5.561.517,11	5.561.517,11	
2007	603.724,77	9.210.675,17	9.814.399,94	9.814.399,94	
2008	603.724,77	4.133.192,89	4.736.917,66	4.736.917,66	
2009	270.867,02	4.004.191,98	4.275.059,00	4.275.059,00	
2010	200.000,00	3.158.401,43	3.358.401,43	3.358.401,43	
2011	200.000,00	4.421.548,29	4.621.548,29	4.621.548,29	
2012	200.000,00	4.084.807,65	4.284.807,65	4.284.807,65	
2013	200.000,00	3.711.402,08	3.911.402,08	3.911.402,08	
2014	200.000,00	3.590.096,65	3.790.096,65	3.790.096,65	
<b>2015</b>	<b>200.000,00</b>	<b>3.509.947,40</b>	<b>3.709.947,40</b>	<b>3.709.947,40</b>	
2016	200.000,00	3.413.013,24	3.613.013,24		3.613.013,24
2017	200.000,00	3.304.356,05	3.504.356,05		3.504.356,05
2018	200.000,00	3.157.040,92	3.357.040,92		3.357.040,92
2019	200.000,00	3.048.136,19	3.248.136,19		3.248.136,19
2020	200.000,00	2.900.713,75	3.100.713,75		3.100.713,75
2021	200.000,00	2.649.612,34	2.849.612,34		2.849.612,34
<b>Total</b>	<b>6.896.940,41</b>	<b>92.665.728,50</b>	<b>99.562.668,91</b>	<b>79.889.796,42</b>	<b>19.672.872,49</b>

A data 31/12/2015 no hi ha saldo pendent de cobrament derivat de les Aportacions del Conveni Parc.

#### 17.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

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



## 18.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'Institut d'Assistència Sanitària es una empresa pública de la Generalitat de Catalunya. Totes les entitats que depenguin de la Generalitat i tinguin relacions comercials amb l'IAS seran tractades com a parts vinculades.

El detall dels ingressos amb les entitats vinculades per als exercicis 2015 i 2014:

### Exercici 2015

<i>Entitat</i>	<i>Facturació 2015</i>	<i>Saldo a 31.12.2015</i>
Institut Català de la Salut - Hospital Dr. Trueta	57.736,83	77.295,60
Consorci Sant Gregori, Girona	8.269,19	1.602,55
Residència Geriàtrica Puig d'en Roca-Icass	0,00	-39,23
Institut d'Investigació Biomèdica de Girona	0,00	21.623,21
Secretaria Inclusió Social i Promoció de la Salut	120,19	5.794,95
IES Serrallarga de Blanes	0,00	0,00
IES Castelló d'Empúries	0,00	0,00
IES Escola D'Hosteleria i Turisme	105,00	102,00
Subdirecció General de formació i docència	55.142,61	2.689,25
Sistema d'Emergències Mèdiques SA	283.210,33	84.963,10
Centre d'educació Especial Palau	48.600,00	68.040,00
Departament de Salut Pública	15.337,35	15.337,35
Servei Català de la Salut- ACTIVITAT-	86.936.209,41	26.134.902,85
Servei Català de la Salut- APORTACIÓ EN CAPITAL-	3.709.947,40	0,00
Institut Català d'Assistència social	2.228.096,82	101.874,51
Institut Català d'Oncologia	231.812,16	55.429,44
<b>TOTAL</b>	<b>93.574.587,29</b>	<b>26.569.615,58</b>

### Exercici 2014

<i>Entitat</i>	<i>Facturació 2014</i>	<i>Saldo a 31.12.2014</i>
Institut Català de la Salut - Hospital Dr. Trueta	305.154,98	221.094,73
Consorci Sant Gregori, Girona	4.166,65	4.166,65
Residència Geriàtrica Puig d'en Roca-Icass	66.286,25	3.711,73
Llar Infantil-Departament de Justícia	0,00	120,19
IES Serrallarga de Blanes	0,00	234,37
IES Castelló d'Empúries	0,00	516,69
Sistema d'Emergències Mèdiques SA	281.576,91	66.082,41
Centre d'educació Especial Palau	48.600,00	19.440,00
IES Escola d'Hosteleria i Turisme	102,00	102,00
Servei Català de la Salut- ACTIVITAT-	80.494.704,51	26.107.977,06
Servei Català de la Salut- APORTACIÓ EN CAPITAL-	3.790.096,65	0,00
Institut Català d'Assistència social	2.270.921,39	370.582,65
Institut Català d'Oncologia	259.521,01	181.831,95
<b>TOTAL</b>	<b>87.521.130,35</b>	<b>26.975.061,63</b>

**INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT i HOSPITAL UNIVERSITARI DE GIRONA DR. JOSEP TRUETA**

La facturació de l'ICS – Hospital Dr. Josep Trueta, correspon a:

- La facturació per part de l'IAS dels productes intermedis peticionats i realitzats. Les tarifes que s'han aplicat són les de l'Institut Català de Finances aprovades pel Govern de la Generalitat i publicades al DOGC.
- Conveni de col·laboració entre IAS i ICS per a la provisió de proves diagnòstiques de laboratori clínic. L'any 2007 es va formalitzar un conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves analítiques, per part de l'Hospital Universitari de Girona Dr. Josep Trueta, a través del laboratori ICS Girona, segons la demanda de l'IAS amb el pagament de les despeses derivades de personal i altres.
- Conveni addicional al Conveni Marc entre IAS i ICS de 2006 amb l'objecte de definir, establir i instrumentar les actuacions conjuntes per a la reorganització de l'equip directiu entre l'ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS que contempla una estructura unificada i simplificada entre ambdues entitats.

**CONSORCI SANT GREGORI**

La facturació correspon al conveni de col·laboració entre IAS i el Consorci Sant Gregori, on l'IAS dona suport i atenció psiquiàtrica al Centre, mitjançant la valoració, el seguiment i les pautes tan a nivell d'atenció directa com a nivell farmacològic, entre d'altres.

**DIPSALUT**

La facturació correspon a subvencions per estudis d'investigació vinculats a protecció de la salut i subvencions en activitats de Salut Mental.

**SECRETARIA D'INCLUSIÓ SOCIAL I PROMOCIÓ DE LA SALUT**

L'IAS factura el subministraments farmacològics.

**SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES SA**

La facturació correspon al Conveni de col·laboració entre l'IAS i el SEM per la prestació de serveis assistencials d'emergència de la base ubicada a Arbúcies.

**CENTRE D'EDUCACIÓ ESPECIAL PALAU**

Correspon a l'assistència sanitària que l'IAS presta als usuaris del Centre. Servei vinculat amb el Departament d'Ensenyament.



### **DEPARTAMENT DE SALUT PÚBLICA**

Correspon al programa d'immigració en l'àmbit de la salut

### **SERVEI CATALÀ DE LA SALUT**

L'IAS com a empresa pública de la Generalitat té com a client dels seus serveis l'activitat que li compra el CatSalut. Es formalitza mitjançant les clàusules i la càpita.

L'IAS rep del CatSalut aportacions al Fons Patrimonial en base a dos convenis de finançament a llarg termini per la construcció de tres CAP's de Primària i per la construcció dels edificis del Parc Hospitalari Martí i Julià.

### **SISPAP – SECRETARIA D'INCLUSIÓ SOCIAL I PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL**

L'IAS presta serveis socio-sanitaris i per tant, correspon als convenis establerts amb el SISPAP en concepte de Llar amb suport, Llar Residència, Hospital de Dia, Retard mental, Llarga estada, Mòduls socials i PRODEP. Els imports són d'acord amb els convenis aprovats oficialment peL SISPAP.

### **INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA**

La facturació de l'ICO correspon a la facturació per part de l'IAS dels productes intermedis peticionats i realitzats, principalment TAC's.

Les tarifes que s'han aplicat són les de l'Institut Català de Finances aprovades pel Govern de la Generalitat i publicades al DOGC.

#### **18.2 Despeses amb parts vinculades.**

La despesa generada per les parts vinculades es la realitzada per la contractació de les bases als diferents hospitals i altres centres assistencials que pertanyen a Servei Català de la Salut o bé a d'Institut Català de la Salut.

El detall de les despeses per entitat més significatives durant els exercicis 2015 i 2014 han estat:



**Exercici 2015:**

<i>Entitat</i>	<i>Despesa 2015</i>	<i>Saldo a 31.12.2015</i>
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Generalitat de Catalunya	315.622,63	282.645,46
Banc de Sang i Teixits	229.066,73	49.824,79
Agència Catalana de l'Aigua	5.855,42	0,00
Institut Català d'Oncologia	37.870,36	9.385,29
Universitat de Girona	6.220,00	1.920,00
Fundació Universitat de Girona Innovació i Formació	11.000,00	2.750,00
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	5.022,10	2.044,82
Agència catalana de certificació	0,00	-300,00
ICS Girona - Atenció Primària	36.299,85	0,00
Hospital Universitari de Girona Dr. Josep Trueta	205.703,85	16.482,39
Institut Diagnòstic per la Imatge	1.886.212,24	401.432,41
Fundació Sanitària Sant Pau	0,00	0,00
Hospital Trial i Pujol		46,62
Hospital Clinic de Barcelona		393,00
Bestreta Servei Català de la Salut	108.891,03	108.891,03
	<b>2.847.764,21</b>	<b>875.515,81</b>

**Exercici 2014:**

<i>Entitat</i>	<i>Despesa 2014</i>	<i>Saldo a 31.12.2014</i>
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Generalitat de Catalunya	384.330,84	375.135,89
Banc de Sang i Teixits	232.213,88	46.770,29
Agència Catalana de l'Aigua	9.473,26	0,00
Institut Català d'Oncologia	43.000,66	13.707,15
Universitat de Girona	10.905,00	4.300,00
Consorci Sanitari del Maresme	4.683,31	293,03
Fundació Universitat de Girona Innovació i Formació	8.123,50	0,00
Agència Catalana de Certificacions	0,00	300,00
ICS Girona - Atenció Primària	38.400,00	36.300,00
Hospital Universitari de Girona Dr. Josep Trueta	51.312,00	261.783,24
Institut Diagnòstic per la Imatge	452.147,49	279.749,84
Fundació Sanitària Sant Pau	551,58	551,58
Servei Català de la Salut	106.429,98	107.439,37
<b>TOTAL</b>	<b>1.341.571,50</b>	<b>1.126.330,39</b>





**CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOLOGIES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

És una empresa pública que té com a objectiu la planificació tècnica, implantació, explotació i manteniment de la ret de telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya (100%).

L'IAS té contractada una part de la telefonia amb aquest centre i les tarifes són les que tenen aprovades anualment.

**BANC DE SANG I TEIXITS**

És una empresa pública que garanteix la qualitat de la donació i la transfusió de la sang, assumeix l'hemovigilància a tot Catalunya i és el laboratori de referència per a les aplicacions diagnòstiques dels hospitals i l'atenció primària.

L'IAS li compra els serveis d'estudis específics i d'assessorament. Les tarifes són les que tenen aprovades com a empresa pels serveis que ofereixen.

**AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA**

És una empresa pública de la Generalitat de Catalunya adscrita al Departament de Medi Ambient i Habitatge.

L'IAS paga el cànon d'aigua corresponent a la normativa aprovada per l'Agència, així com les tarifes que aquesta entitat factura.

**INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA**

És una empresa pública adscrita al Servei Català de la Salut i que té un conveni signat amb l'IAS amb l'objectiu de donar suport hematològic.

L'import del suport s'especifica en el conveni i s'actualitza anualment.

**UNIVERSITAT DE GIRONA**

La Universitat de Girona col·labora amb l'IAS alhora de realitzar formació interna.



**CONSORCI SANITARI DEL MARESME**

La facturació del Consorci correspon a la dels productes intermedis peticionats i realitzats. Les tarifes que s'han aplicat són les aprovades anualment per l'entitat.

**FUNDACIÓ UNIVERSITARIA DE GIRONA INNOVACIÓ I FORMACIÓ**

La Fundació col·labora amb l'IAS alhora de realitzar formació interna i de potenciar la innovació.

**ICS GIRONA – ATENCIÓ PRIMÀRIA**

La facturació correspon a:

- Conveni de col·laboració del 2013 entre ICS i IAS per la implantació del programa ECAP als dispositius d'atenció primària de l'IAS.
- Col·laboració en formació interna d'ambdós entitats.

**FUNDACIÓ SANITÀRIA SANT PAU**

La facturació de la Fundació correspon a la dels productes intermedis peticionats i realitzats. Les tarifes que s'han aplicat són les aprovades anualment per l'entitat.

**INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE**

L'IDI és una empresa pública, adscrita al CatSalut, gestiona, administra i l'executa serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear.

La facturació del Consorci correspon a la dels productes intermedis peticionats i realitzats.

L'import facturat per prova era el que aprovava l'IDI anualment dins les seves tarifes.

**SERVEI CATALÀ DE LA SALUT**

En data 25 de novembre de 2010, es va signar un conveni entre l'IAS i el CatSalut sobre la utilització del CAP de Caldes de Malavella, on a la clàusula onzena s'especifica l'obligació, per part de l'IAS del pagament d'un cànon anual de 34.432,00 euros, amb un increment d'un 3% anual durant la vigència del conveni. L'import de l'exercici 2015 ha estat de 51.268,15 euros i s'han ajustat a 304.77 euros corresponents a l'exercici 2014.



En data 1 de juliol de 2011, es va signar un conveni entre l'IAS i el CatSalut sobre la utilització dels CAP's d'Anglès i d'Amer, on a la clàusula quarta s'especifica l'obligació, per part de l'IAS del pagament d'un cànon anual de 17.500,00 euros i 9.000,00 euros respectivament. L'increment anual pactat serà en funció de la variació percentual que experimenti l'IPC que fixa l'INE. L'import de l'exercici 2015 ha estat de 17.702,10 euros i 9.103,94 euros respectivament. S'han ajustat a la baixa els imports corresponents al 2014 d'Anglès per import de 234,79 euros i d'Amer per import de 120,75 euros.

En data 27 de juny de 2011, es va signar un conveni entre l'IAS i el CatSalut sobre la utilització del CAP de Breda Hostalric, on a la clàusula quarta s'especifica l'obligació, per part de l'IAS del pagament d'un cànon anual de 21.500,00 euros, amb un increment anual en funció de la variació percentual que experimenti l'IPC que fixa l'INE. L'import de l'exercici 2015 ha estat de 21.748,29 euros. S'ha ajustat a la baixa l'import corresponent a l'exercici 2014 per 288,47 euros.

En data 30 de desembre de 2012, es va signar un conveni entre l'IAS i el CatSalut sobre la utilització del Consultori Mèdic de Quart, on a la clàusula quarta s'especifica l'obligació, per part de IAS del pagament d'un cànon anual de 9.225,00 euros, amb un increment anual en funció de la variació percentual que experimenti l'IPC que fixa l'INE. L'import de l'exercici 2015 ha estat de 9.068,55 euros. S'ha ajustat a la baixa l'import corresponent a l'exercici 2014 per import de 120,29 euros.

### **HOSPITAL UNIVERSITARI DE GIRONA DR. JOSEP TRUETA**

Hospital adscrit a l'Institut Català de la Salut. És l'Hospital de referència de la Regió Sanitària de Girona i l'IAS manté varis convenis de col·laboració assistencial amb urologia, laboratori, proves i productes intermedis. L'import ve regulat per conveni i per activitat i s'actualitza anualment.

- **CONVENI ICS-IAS**

Conveni de col·laboració del 2013 entre ICS i IAS per la implantació del programa ECAP als dispositius d'atenció primària de l'IAS. L'IAS per aquest concepte ha abonat a l'ICS l'any 2015 l'import de 36.300,00 euros en concepte d'utilització del programa (ICS-Centre Corporatiu).

Acord entre ICS i IAS l'any 2008 per l'aplicació addicional pel desplegament de l'acord marc de col·laboració entre ambdues entitats per l'establiment d'un dispositiu assistencial de gestió compartida en l'àmbit de l'especialitat d'urologia. La quantitat assignada i abonada el 2014 és de 117.980,39 euros.

Conveni addicional al Conveni Marc entre IAS i ICS de 2006 amb l'objecte de definir, establir i instrumentar les actuacions conjuntes per a la reorganització de l'equip directiu entre l'ICS-Gerència Territorial de Girona i l'IAS que contempla una estructura unificada i simplificada entre ambdues entitats. Les despeses compartides i liquidades per cada entitat en concepte de sous, seguretat social, dietes i desplaçaments són:



- Despesa liquidada per l'IAS 151.108,14 euros.
- Despesa liquidada per l'ICS 154.407,95 euros.

Pròrroga i Modificació per a l'exercici 2015 del Conveni de col·laboració entre IAS i ICS per a la provisió de proves diagnòstiques de laboratori clínic. L'any 2007 es va formalitzar un conveni de col·laboració relatiu a la realització de proves analítiques, per part de l'Hospital Universitari de Girona Dr. Josep Trueta, a través del laboratori ICS Girona, segons la demanda de l'IAS amb el pagament de les despeses derivades de personal i altres. L'import que l'IAS ha d'abonar per aquest concepte a l'ICS és de 336.329,64 euros.

<b>Cost URV demanda promig sense urgències</b>	<b>0,375</b>
--	--------------

	Hospital Dr. Josep Trueta	DAP Girona	IAS	Hospital de Campdevanol	TOTAL
URV Demandes sense urgències	6.309.987,47	14.695.810,33	3.894.648,97	458.901,40	<b>25.359.348,17</b>
Percentage (%)	24,88%	57,95%	15,36%	1,81%	<b>100%</b>
URV produïdes sense urgència	25.621.366,41		813.729,46	655.857,39	<b>27.090.953,26</b>
Cost URV sense urgències	0,35		0,84	0,64	

<b>Diferencial Cost URV respecte URV Promig</b>	<b>-0,02</b>		<b>0,47</b>	<b>0,26</b>	
---	--------------	--	-------------	-------------	--

Pagament URV demandades a URV promig	2.369.199,97	5.517.810,22	1.462.317,04	172.302,91	<b>9.521.630,14</b>
Despeses deduïbles laboratori i conveni 2015 sense urgència			-1.125.987,40	-253.109,65	<b>-1.379.097,05</b>
<b>TOTAL sense Urgència</b>	<b>2.369.199,97</b>	<b>5.517.810,22</b>	<b>336.329,64</b>	<b>-80.806,74</b>	<b>8.142.533,10</b>

<b>COST URGÈNCIES</b>	<b>-1.007.310,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-475.270,26</b>	<b>-193.764,85</b>	<b>-1.676.345,76</b>
<b>FACTURACIÓ URGÈNCIES</b>	<b>-1.007.310,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-475.270,26</b>	<b>-193.764,85</b>	<b>-1.676.345,76</b>

Conveni marc de col·laboració entre l'ICS i l'IAS de 2006 per definir actuacions conjuntes per a la realització d'activitats de prestació de serveis.

- **Cirurgia Plàstica:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS cedeix el 60% i el 25% de dedicació de dos facultatius perquè realitzi activitat a l'Hospital Dr. Trueta de cirurgia plàstica.

Dedicació 60%	44.318,42 €
Dedicació 25%	8.723,16 €



- **Cirurgia Vascolar:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'ICS cedeix el 40% de dedicació d'un facultatiu, a partir del dia 1 de setembre de 2015, per tal de realitzar un dia de visites a CCEE i un dia d'activitat quirúrgica vascular a l'IAS.

Dedicació 40%	11.164,51 €
---------------	-------------

- **Pneumologia:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS dona suport al servei de pneumologia:

- A partir del dia 1 de novembre de 2015, tres dies a la setmana, un facultatiu de l'IAS va a l'ICS un 60% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 7.050,13 euros.
- Des de l'1 de gener del 2015 i fins el 31 d'octubre del 2015, un dia a la setmana un facultatiu de l'IAS va a l'ICS un 20% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 11.750,22 euros.
- A partir del dia 1 de novembre de 2015, un dia a la setmana, un facultatiu de l'IAS va a l'ICS a fer broncoscòpies un 20% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 2.210,00 euros. L'IAS ha demanat a l'ICS broncoscòpies per valor de 2.640,00 euros.

- **Digestiu:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'ICS cedeix a partir del dia 1 d'octubre del 2015 un dia a la setmana, el 20% de dedicació d'un digestiu per donar suport a l'IAS. L'ICS comparteix amb l'IAS la coordinació d'un facultatiu per l'screening del càncer de colon donant suport a partir del dia 1 d'octubre del 2015, un dia a la setmana, un 10% de dedicació.

Cost compartit 20%	2.274,31 €
Cost coordinació 10%	1.762,49 €

- **Reumatologia:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS cedeix el 50% de dedicació d'una reumatòloga per donar suport a l'ICS.

Dedicació 50%	33.259,50 €
---------------	-------------

- **ORL:** l'IAS va realitzar una contractació menor per GAES

Cost compartit 50%	2.130,00 €
--------------------	------------

- **Pediatría:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS i l'ICS donen suport mútuament pel servei de pediatria:



- Durant tot l'exercici 2015, un dia a la setmana, tres facultatius de l'IAS van a CCEE de pediatria de l'ICS un 20% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 41.358,22 euros.
  - Durant tot l'exercici 2015, quinzenalment un facultatiu de l'IAS va a CCEE de pediatria de l'ICS un 10% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 6.637,29 euros.
  - Durant tot l'exercici 2015, un dia a la setmana, un facultatiu de l'ICS va a CCEE de l'IAS. El cost d'aquest servei per l'IAS és de 14.981,41 euros.
  - Durant tot el 2015, l'ICS ha cedit a l'IAS personal facultatiu per cobrir guàrdies a l'HSC per import de 10.498,40 euros.
- **Cirurgia Pediàtrica:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'ICS cedeix un facultatiu, un dia a la setmana, un 20% per visites a CCEE de l'HSC i dos facultatius, un dia a la setmana, un 40% per cirurgia quirúrgica pediàtrica a l'HSC.
- **Cardiologia:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. A partir del 15 de maig de 2014, l'IAS i l'Hospital Dr. Trueta comparteixen el cap de servei de cardiologia:
- Durant tot l'exercici 2015, un dia a la setmana, un facultatiu de l'IAS va a l'ICS un 20% de la seva jornada a fer ecografies. El cost d'aquest servei és de 14.821,51 euros.
  - Des de l'1 de setembre del 2015, un dia a la setmana un facultatiu de l'ICS va a l'IAS un 20% de la seva jornada. El cost d'aquest servei és de 6.514,15 euros.
  - El cost de la coordinació per l'IAS és de 97.712,20 euros
- **Rehabilitació:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS cedeix el 60% de dedicació d'un facultatiu perquè realitzi activitat a l'Hospital Dr. Trueta. El cost a compensar per l'ICS a l'IAS per aquest servei és de 2.808,35 euros.
- **Urgències:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS i l'ICS comparteixen recursos assistencials per cobertura de guàrdies. Durant l'exercici 2015 l'ICS ha de compensar a l'IAS per aquest concepte l'import de 11.723,76 euros i, l'IAS ha de compensar a l'ICS l'import de 10.174,42 euros.
- **Farmàcia:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. A partir de juliol del 2015, s'unifica l'àrea d'elaboració de nutrició parenteral i de fórmules magistrals a la farmàcia de l'Hospital Dr. Trueta. La compensació de l'IAS per aquest concepte es realitza d'acord amb l'activitat demandada i l'import a abonar és de 8.095,06 euros.
- **Anatomia Patològica:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. A partir de l'ampliació a l'IAS de la cobertura del cribratge de càncer de colon, l'IAS ha realitzat peticions de proves de cribratge al servei d'anatomia patològica de l'ICS, com a productes intermedis, per import de 14.781,40 euros.



- **Projecte ARGOS i GACELA:** L'IAS l'1 de juliol del 2014 va canviar l'aplicatiu assistencial pel SAP ARGOS i va començar a implantar l'aplicatiu de cures d'infermeria GACELA. Per aquest motiu i davant l'expertesa de l'ICS respecte aquests dos programes, s'està donant suport a l'IAS a través d'un usuari expert per un import total de 14.210,36 euros.
- **Psicòloga ASSIR:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS cedeix des del març del 2010 el 7% de dedicació d'una psicòloga perquè doni suport a l'ASSIR de l'ICS. El cost que cobreix l'ICS per aquest servei és de 4.636,03 euros.
- **Ampliació CAP Platja d'Aro:** actualment l'IAS i l'ICS comparteixen espai d'assistència a Platja d'Aro. Donada la necessitat d'ampliació d'espais d'ambdues entitats i dins del marc de col·laboració entre ICS i IAS es va acordar que l'IAS ampliava el contracte a partir de 1 de maig de 2010 d'un altre local a Platja d'Aro i el cost repercutiria íntegrament a l'ICS. El cost del lloguer que cobreix l'ICS a l'IAS és de 24.856,36 euros.
- **Edifici Blanes:** actualment a l'edifici Blanes comparteixen espais el CAP (gestionat per l'ICS) i els diferents dispositius de Salut Mental (gestionats per l'IAS). Les despeses de manteniment de l'edifici van a càrrec de l'IAS i el CatSalut ho compensa amb un ingrés dins de la clàusula de Coordinació Terciària. La regularització de les despeses i ingressos per l'exercici 2015 han estat les següents:

Ingrés CatSalut IAS	168.631,63 €
Despeses de manteniment	167.483,57 €
<b>Diferencial ICS</b>	<b>1.148,06 €</b>

<b>Repartiment despeses m2:</b>	
ICS (63,61%)	730,28
IAS (36,39%)	417,78

- **Psicòloga Salut Laboral:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. L'IAS cedeix el 5% de dedicació d'una psicòloga perquè doni suport al departament de Salut Laboral de l'ICS-Girona. L'import que l'ICS abona a l'IAS per aquest servei és de 3.330,82 euros.
- **Subaguts:** acord de col·laboració, dins del conveni marc. A partir de l'1 d'abril de 2014 l'IAS i l'Hospital Dr. Trueta comparteixen el suport d'un facultatiu. El Cost que l'IAS abona a l'ICS és de 19.253,91 euros.



- Conveni de col·laboració del 2011 entre ICS i IAS pel desenvolupament de la gestió integrada de l'atenció continuada i les urgències d'atenció primària de les ABS de Sta. Coloma de Farners, d'Arbúcies-Sant Hilari i de Sils-Vidreres-Maçanet-Riudarenes de l'ICS i, les de Breda-Hostalric i d'Anglès de l'IAS. La regularització de les despeses i ingressos per l'exercici 2015 han estat les següents:

	<b>IMPORT TANCAMENT EXERCICI 2015</b>
TAXISTES PUNT ARBÚCIES (A càrrec IAS) Part Fixa	
TAXISTES PUNT SANTA COLOMA (A càrrec IAS) Part Fixa	
TAXISTES PUNT ARBÚCIES (A càrrec IAS) Part Variable	
TAXISTES PUNT SANTA COLOMA (A càrrec IAS) Part Variable	48.565,57
RENTING VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT SANTA COLOMA DE FARNERS)	3.267,00
RENTING VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT ARBÚCIES)	3.912,12
RENTING VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT SANT HILARI SACALM)	3.912,12
CARBURANT VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT SANTA COLOMA DE FARNERS)	800,00
CARBURANT VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT ARBÚCIES)	800,00
CARBURANT VEHICLE PAC SANTA COLOMA DE FARNERS (PUNT SANT HILARI SACALM)	800,00
INCREMENT HORES DE NETEJA ORDINÀRIA SANTA COLOMA DE FARNERS	9.399,89
ROBA I VESTUARI	627,30
INCREMENT CONSUM MATERIAL FUNGIBLE SANITARI I D'OFICINA	3.000,00
AUXILIARS ADMINISTRATIUS	120.497,84
	<b>195.581,84</b>

<b>COST A SUPORTAR IAS</b>	<b>65.193,95</b>
<b>COST A SUPORTAR ICS</b>	<b>130.387,89</b>
	<b>195.581,84</b>

IMPORT SUPORTAT IAS	48.565,57
IMPORT SUPORTAT ICS	147.016,27

<b>DIFERENCIAL A FAVOR DE L'ICS</b>	<b>-16.628,38</b>
-------------------------------------	-------------------

La part de guàrdies que l'IAS ha de pagar a l'ICS corresponents a aquest punt d'atenció continuada i que corresponen a 9 mòduls festius i 19 mòduls laborables és de 10.597,91 euros.

L'IAS i l'ICS han compartit formació, la liquidació anual per aquest concepte és:

Formació pagada IAS	9.853,09 euros.
Formació pagada ICS	10.648,00 euros.

L'IAS i l'ICS comparteixen la quota de l'associació d'entitats de Salut de Girona. L'import que abona cada entitat és de 500,00 euros.





### **18.3 Finançament amb Entitats Vinculades**

En data 19 de juliol de 2007 l'entitat va entrar en el Sistema de Gestió de Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya, també anomenat sistema CashPooling què consisteix en la centralització dels moviments de tresoreria de la Generalitat mitjançant un compte únic en el qual es realitza a un traspàs diari de tots els saldos positius i negatius dels comptes de les empreses públiques adscrites al sistema "CashPooling". Aquest sistema permet aprofitar els excedents de tresoreria de les empreses per tal de minorar les despeses financeres (comissions i interessos) de la Generalitat de Catalunya.

A 31 de desembre de 2015 l'IAS tenia un saldo creditor per valor de 1.475489.85euros i a 31 de desembre de 2014 l'IAS tenia un saldo creditor per valor de 1.979.692,39euros.

### **18.4 Retribució dels Membres del Consell i Alta Direcció**

Durant l'exercici de 2015 i 2014, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració, així com tampoc existeix cap obligació concreta en matèria de pensions ni assegurances de vida respecte els actuals ni anteriors membres del Consell. Les retribucions que han percebut durant l'exercici 2015 han estat de 9.892,58euros i durant 2014 han estat de 14.199,00 euros.

L'IAS de conformitat amb la clàusula vuitena del Conveni IAS-ICS d'Aliança Estratègica, compensa el 50% de les despeses corresponents a l'alta direcció per un import total de 60.604,93€ l'any 2015 i 62.622,40€ l'any 2014. Aquests imports inclouen totes les despeses imputades a l'exercici del càrrec d'alta direcció (retribucions, dietes, locomoció, allotjament, representació, ...).

A la data de formulació dels presents Comptes Anuals, els membres del Consell d'Administració de l'entitat no han notificat cap altre situació de potencial conflicte directe o indirecte, no havent-se exposat al Consell d'Administració cap situació de potencial conflicte, directe o indirecte, derivat de la participació d'algun conseller de l'entitat en societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de "**L'Institut d'Assistència Sanitària**"



## 19.- ALTRA INFORMACIÓ

### 19.1.-Nombre Mitjà de Personal Ocupat Durant l'Exercici.

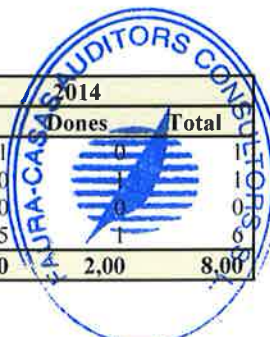
La xifra mitjana de personal ocupat a jornada completa durant l'exercici de 2015 i 2014 desglossat per categories professionals i centres de treball, correspon al següent detall:

Categoria	2015			2014		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
ADJUNT A LA GERENCIA DEL PROJECTE	0,33	0,00	0,33	1,00	0,00	1,00
ADJUNT/A DIRECCIÓ ASS. XSMA	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
ADJUNT/A DIRECCIÓ INFERMERIA	0,00	4,28	4,28	0,00	3,00	3,00
ADJUNT/A DIRECCIÓ MÈDICA HSC	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
ADMINISTRATIU/VA	4,42	41,26	45,68	4,00	39,52	43,52
ADMINISTRATIU/VA RESP. UNITAT	1,79	2,10	3,89	2,20	2,05	4,25
ADVOCAT/DA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
AUX. ADMINISTRATIU/VA BÀSIC	10,95	67,46	78,41	10,45	69,67	80,12
AUXILIAR ADMINISTRATIU/VA	0,00	10,20	10,20	0,00	11,15	11,15
AUXILIAR DE SERVEIS	1,00	1,00	2,00	1,19	1,00	2,19
AUXILIAR FARMACIA	0,00	0,17	0,17	0,00	0,00	0,00
AUXILIAR INFERMERIA	53,37	239,39	292,75	54,45	233,76	288,21
AUXILIAR SANITARI	32,70	28,22	60,93	29,00	26,18	55,18
BIBLIOTECARI/A	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
BUGADER/A	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	5,00
CAP ATENCIO AL CIUTADA I QUALI	0,58	0,00	0,58			
CAP CUINA	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00
CAP D'UNITAT INFORMÀTICA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
CAP DE BUGADERIA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
CAP DE MANTENIMENT	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
CAP DE SERVEIS HOTELERS	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
CAP DE SERVEIS LOGÍSTICS	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
CAP SIST. INFORMACIÓ ASSIST.	0,17	0,00	0,17	0,25	0,00	0,25
COORDINADOR SISTEMES INFORMACI	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
COORDINADOR/A RRHH - RESPONSAB	0,00	0,04	0,04	0,00	0,75	0,75
COSIDOR/A	0,00	0,31	0,31	0,00	1,00	1,00
CUINER/A	1,00	7,29	8,29	1,00	8,78	9,78
DIPLOMAT/DA INFERMERIA	36,12	272,60	308,72	35,34	271,55	306,89
DIR. INF. RECERCA I INNOVACIO	0,00	0,91	0,91			
DIRECTOR D'OPERACIONS	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
DIRECTOR OFICINA TÈCNICA	0,64	0,00	0,64			
DIRECTOR/A ASSISTENCIAL XSMA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
DIRECTOR/A ATENCIÓ USUARI	0,42	0,00	0,42	1,00	0,00	1,00
DIRECTOR/A ECONÒMICA-FINANCERA	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
DIRECTOR/A INFERMERIA IAS	0,00	1,04	1,04	0,00	1,00	1,00
DIRECTOR/A MÈDIC HSC	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
DIRECTOR/A RECURSOS HUMANS	0,54	0,46	1,00	0,75	0,25	1,00
DIRECTOR/A SERVEIS GENERALS	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
DIRECTOR/A SIST. INFORMACIÓ	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
DIRECTORA ASSISTENCIAL DEL PRO	0,00	0,09	0,09	0,00	1,00	1,00
DOCUMENTALISTA	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
EDUCADOR/A SOCIAL	1,92	1,00	2,92	2,41	1,00	3,41
FACULTATIU/VA FORM. N.I	1,62	2,40	4,01	1,00	3,00	4,00
FACULTATIU/VA FORM. N.II	1,00	2,99	3,99	0,98	2,56	3,54
FACULTATIU/VA FORM. N.III	0,98	2,56	3,54	1,37	2,38	3,75
FACULTATIU/VA FORM. N.IV	1,37	2,84	4,21	1,65	3,41	5,09
FACULTATIU/VA PLANT. N.III	30,51	46,24	76,75	31,21	42,97	74,18
FACULTATIU/VA PLANT. N.III HSC	28,33	14,26	42,59	31,53	15,09	46,62
FARMACÈUTIC/A	0,00	3,77	3,77	0,00	3,86	3,86
FISIOTERAPEUTA	1,00	6,75	7,75	0,98	6,15	7,13

Categoria	2015			2014		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
FP I - INFORMÀTICA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
FP II - INFORMÀTICA	4,53	1,00	5,53	4,00	1,00	5,00
INFERMER/A FORM. N. I	1,00	3,01	4,01	0,61	3,00	3,61
INFERMER/A FORM. N. II	0,61	2,99	3,60	0,00	3,29	3,29
JARDINER/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LLEVADOR/A	0,00	16,90	16,90	0,00	16,66	16,66
MEDIADOR/A	0,00	3,50	3,50	0,00	3,04	3,04
METGE/SSA FAMÍLIA	9,95	19,02	28,97	10,55	19,01	29,56
MONITOR/A LABORTERÀPIA	2,00	0,86	2,86	2,00	0,78	2,78
MOSSO/A CUINA	1,23	24,79	26,02	0,72	23,10	23,82
MOSSO/A DISTRIBUCIÓ	5,95	0,00	5,95	6,06	0,00	6,06
MOSSO/A MAGATZEM	2,17	1,00	3,17	2,27	1,00	3,27
NETEJADOR/A	0,00	14,79	14,79	0,00	16,83	16,83
OFICIAL DE SERVEIS	1,22	1,00	2,22	1,00	1,00	2,00
ÒPTIC/A - OPTOMETRISTA	0,00	1,99	1,99	0,00	2,25	2,25
ORDENANÇA	3,70	0,00	3,70	3,73	0,00	3,73
PAS - TITULAT/DA GRAU MIG	1,78	1,00	2,78	1,37	1,00	2,37
PAS - TITULAT/DA GRAU SUPERIOR	3,16	2,91	6,08	2,70	2,82	5,52
PEÓ/NA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
PERRUQUER/A	1,00	1,71	2,71	1,00	1,53	2,53
PORTALLITERES	25,00	0,00	25,00	24,08	0,00	24,08
PORTALLITERES ANTICS	10,25	0,00	10,25	10,25	0,00	10,25
PORTER/A	3,31	1,14	4,45	3,63	0,78	4,41
PSICÒLEG/OGA	13,55	52,56	66,12	12,50	52,13	64,63
PSIQUIATRE/A	17,92	36,49	54,41	17,10	36,71	53,81
PSIQUIATRE/A - CAP DE SERVEI	1,00	1,00	2,00	1,00	1,24	2,24
RESPONSABLE CONTROL GESTIÓ	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
RESPONSABLE D'ADMISSIONS	0,00	1,00	1,00	2,00	0,00	2,00
RESPONSABLE D'ADMISSIONS	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
RESPONSABLE IINFERMERIA UNITAT	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
RESPONSABLE OF. ATENCIO USUARI	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
RESPONSABLE OFICINA PROJECTE	0,25	0,00	0,25	0,25	0,00	0,25
RESPONSABLE SELEC. I AVALUACIÓ	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
SOTS DIRECTOR/A ECO.-FINANCERA	0,00	0,04	0,04	0,00	1,00	1,00
SOTS DIRECTORA RECURSOS HUMANS	0,00	0,50	0,50			
SUPERVISOR/A INFERMERIA	1,00	15,56	16,56	1,00	15,93	16,93
SUPERVISOR/A LLEVADORS/ES	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
SUPERVISOR/A PERSONAL	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
TÈCNIC/A	0,83	13,23	14,06	6,18	18,64	24,82
TÈCNIC/A COMPTA. FINANCERA	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00
TÈCNIC/A EN GESTIÓ	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
TÈCNIC/A PREVENCIÓ RISCOS LAB.	0,00	1,00	1,00	0,00	1,59	1,59
TELEFONISTA - RECEPCIONISTA	0,00	3,43	3,43	0,00	4,00	4,00
TERAPEUTA OCUPACIONAL	0,00	8,41	8,41	6,42	7,33	13,75
TREBALLADOR/A SOCIAL	2,66	25,43	28,09	2,69	24,82	27,51
<b>TOTAL</b>	<b>345,85</b>	<b>1.030,88</b>	<b>1.376,73</b>	<b>346,76</b>	<b>988,85</b>	<b>1.335,61</b>

**Detall dels Membres del Consell d'Administració:**

Categoria	2015			2014		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
PRESIDENT/A CONSELL ADMIN.	1	0	1	1	0	1
SECRETÀRI/A CONSELL ADMINISTRACIÓ	0	1	1	0	1	1
VICEPRESIDENT/A CONSELL ADMIN.	0	0	0	0	0	0
VOCAL CONSELL ADMINISTRACIÓ	5	1	6	5	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>6,00</b>	<b>2,00</b>	<b>8,00</b>	<b>6,00</b>	<b>2,00</b>	<b>8,00</b>



### 19.2.-Retribució als Auditors.

L'import dels honoraris professionals devengats pels auditors de l'entitat durant l'exercici 2015 ha estat de 8.800 euros mes IVA per l'exercici 2014 va ser de 9.906,90 euros mes IVA.

### 20.- INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'activitat segons línies de serveis es:

<i>Entitat</i>	<b>Exercici 2015</b>	<b>Exercici 2014</b>
<i>Servei Català de la Salut</i>	<b>86.769.084,34</b>	<b>79.457.368,36</b>
Atenció Salut Mental	25.527.196,63	25.004.145,31
Atenció Especialitzada	45.391.483,92	40.224.058,23
Atenció Primària	8.365.723,56	7.993.212,01
Atenció Sociosanitària	5.306.687,87	4.646.207,94
Serveis Centrals	2.177.992,36	1.589.744,87
<i>Asseguradores</i>	<b>1.345.861,03</b>	<b>880.084,29</b>
<i>Serveis Socials ICASS i Privats</i>	<b>3.601.137,31</b>	<b>3.887.725,46</b>
<b>Total Xifra de Negocis</b>	<b>91.716.082,68</b>	<b>84.225.178,11</b>



**LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST**

**I**

**ROMANENT DE TRESORERIA**

(Comptes Anuals a 31.12.2015)



**1.- Liquidació del Pressupost de l'Exercici:**

**RECURSOS:**

APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST APROVAT	MODIFICACIONS PRESSUPOST	PRESSUPOST DEFINITIU	TANCAMENT 2015	%
3170001	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte del Calsalut	79.073.041,58		79.073.041,58	86.769.084,34	9,73%
3170003	Prestació de serveis d'assistència sanitària per compte dels centres de la XHUP	261.038,88		261.038,88	572.759,32	119,42%
3170009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	1.293.497,78		1.293.497,78	2.146.602,40	65,95%
3180003	Mòdul sanitari per atenció a usuaris sociosanitari s	2.703.584,08		2.703.584,08	2.227.636,62	-17,60%
3990009	Altres ingressos diversos	610.201,00		610.201,00	478.252,11	-21,62%
4030001	INEM-SPEE. Formació contínua de treballadors	35.757,44		35.757,44	43.403,12	21,38%
5200001	Interessos comptes corrents				1004,05	100,00%
5430009	Altres cànon s	110.000,00		110.000,00	157.019,91	42,75%
8335100	Del Servei Català de la Salut	3.509.947,40		3.509.947,40	3.509.947,40	0,00%
8335100	Del Servei Català de la Salut	200.000,00		200.000,00	200.000,00	0,00%
8700001	Romanents de Tresoreria d'Exercicis Anteriors		1.083.981,44	1.083.981,44		100,00%
<b>TOTAL RECURSOS</b>		<b>87.797.068,16</b>	<b>1.083.981,44</b>	<b>88.881.049,60</b>	<b>96.105.709,27</b>	<b>9,46%</b>

**DOTACIONS :**

APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST APROVAT	MODIFICACIONS PRESSUPOST	PRESSUPOST DEFINITIU	TANCAMENT 2015	%
1200001	Retribucions bàsiques - Personal Funcionari	20.330,25		20.330,25	16.522,26	-18,73%
1210001	Retribucions complementàries - Personal Funcionari	23.231,57		23.231,57	30.589,84	31,67%
1300001	Retribucions bàsiques - Personal Laboral fix	22.590.030,87		22.590.030,87	24.768.261,38	
1300002	Retribucions complementàries - Personal Laboral fix	20.924.581,09	1.083.981,44	22.008.562,53	21.262.268,96	1,61%
1300003	Altres remuneracions Personal Laboral Fix	1.084.147,41		1.084.147,41	0,00	
1310001	Retribucions bàsiques - Personal Laboral temporal	1.110.709,17		1.110.709,17	1.680.338,42	
1310002	Retribucions complementàries - Personal Laboral temporal	975.712,96		975.712,96	1.751.400,36	
1310003	Altres remuneracions Personal Laboral temporal	34.443,83		34.443,83	29.892,07	
1500001	Incentius al rendiment	0,00		0,00	0,00	
1600001	Assegurances i cotitzacions socials	12.628.200,31		12.628.200,31	13.045.913,27	3,31%
2000002	Altres lloguers i cànon s de terrenys, béns natural s, edificis i altres construccions	800.058,69		800.058,69	728.271,76	-8,97%
2010001	Lloguers i cànon s de material de transport	2.332,06		2.332,06	0,00	

APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST APROVAT	MODIFICACIONS PRESSUPOST	PRESSUPOST DEFINITIU	TANCAMENT 2015	%
2100001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	947.358,16		947.358,16	1.020.315,02	7,70%
2110001	Conservació, reparació i manteniment de material d e transport	8.584,64		8.584,64	13.896,06	61,87%
2120001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	120.653,16		120.653,16	105.720,61	-12,38%
2120003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	490.273,00		490.273,00	631.310,72	28,77%
2130001	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material	134.308,59		134.308,59	211.566,79	57,52%
2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	52.139,41		52.139,41	68.802,97	31,96%
2200001	Material ordinari no inventariable	224.831,40		224.831,40	216.149,30	-3,86%
2200002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	62.065,04		62.065,04	67.155,49	8,20%
2210001	Aigua i energia	1.657.589,12		1.657.589,12	1.775.010,09	7,08%
2210002	Combustible per a mitjans de transport	14.992,05		14.992,05	15.053,33	0,41%
2210003	Vestuari	102.184,08		102.184,08	100.598,30	-1,55%
2210004	Subministrament de material sanitari	4.133.080,18		4.133.080,18	4.743.700,08	14,77%
2210005	Productes farmacèutics i analítiques	5.091.984,41		5.091.984,41	7.435.264,24	46,02%
2210007	Queviures	579.338,92		579.338,92	587.821,55	1,46%
2210089	Altres subministraments	403.326,28		403.326,28	437.136,34	8,38%
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	438.435,93		438.435,93	452.564,99	3,22%
2230001	Transports	46.363,84		46.363,84	43.555,70	-6,06%
2240001	Despeses d'assegurances	213.556,41		213.556,41	157.154,73	-26,41%
2250001	Tributs	390.036,14		390.036,14	372.451,37	-4,51%
2260006	Oposicions i proves selectives	1.000,00		1.000,00	2.761,25	176,13%
2260009	Funcionament de consells i òrgans col·legiats	56.388,32		56.388,32	0,00	100,00%
2260011	Formació del personal propi	62.006,10		62.006,10	158.285,60	155,27%
2260089	Altres despeses diverses	1.221.055,81		1.221.055,81	991.187,77	-18,83%
2270001	Neteja i sanejament	2.260.506,26		2.260.506,26	2.622.786,29	16,03%
2270002	Seguretat	371.117,30		371.117,30	383.272,07	3,28%
2270012	Auditories i control de fons europeu	11.987,35		11.987,35	0,00	100,00%
2270013	Estudis i treballs tècnics	84.277,00		84.277,00	0,00	100,00%
2270014	Serveis de formació	60.004,07		60.004,07	0,00	100,00%
2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	84.179,98		84.179,98	256.410,34	204,60%
2280002	Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	12.642,09		12.642,09	40.813,87	222,84%
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	103.632,59		103.632,59	117.682,42	13,56%
2310001	Altres indemnitzacions per raó del servei	519.428,33		519.428,33	0,00	100,00%
2510001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	2.147.166,48		2.147.166,48	3.895.262,19	81,41%
2510002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	1.780.238,89		1.780.238,89	193.103,93	-89,15%
3100002	Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	355.334,18		355.334,18	19.661,32	-94,47%
3100003	Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cashpooling)	10.000,00		10.000,00	13.342,60	33,43%
3490001	Altres despeses financeres	55.000,00		55.000,00	25.487,97	-53,66%
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	200.000,00		200.000,00	47.662,32	73,83%
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	65.000,00		65.000,00	380.351,04	485,16%
6230001	Inversions per contractes d'arrendament financer e n maquinària, instal·lacions i utilitatge	238.763,79		238.763,79	0,00	100,00%
6330001	Inversions per contractes d'arrendament financer e n material de transport	0,00		0,00	0,00	0,00%

APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST APROVAT	MODIFICACIONS PRESSUPOST	PRESSUPOST DEFINITIU	TANCAMENT 2015	%
6400001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	25.000,00		25.000,00	90.517,88	262,07%
6500001	Inversions en equips de procés de dades	28.527,37		28.527,37	111.406,79	290,53%
6700001	Inversions en altre immobilitzat material	0,00		0,00	817,65	100%
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	42.708,84		42.708,84	388.955,52	810,71%
9100001	Cancel·lació de préstecs cash pooling	0,00		0,00	504.202,54	100,00%
9120001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros del sector públic a curt termini	1.707.951,60		1.707.951,60	1.707.951,60	100,00%
9120002	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini	988.272,84		988.272,84	1.040.565,16	5,29%
<b>TOTAL DOTACIONS</b>		<b>87.797.068,16</b>	<b>1.083.981,44</b>	<b>88.881.049,60</b>	<b>95.261.174,14</b>	<b>8,50%</b>
<b>RESULTAT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>844.535,13</b>	

**RESULTAT PRESSUPOSTARI:**

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
<b>1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)</b>			
(+) <i> Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	92.395.761,87	92.008.454,84	387.307,03
(+) <i> Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	92.395.761,87	90.488.743,64	1.907.018,23
	0,00	1.519.711,20	-1.519.711,20
<b>2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)</b>	3.709.947,40	0,00	3.709.947,40
<b>3. (+) Operacions Comercials</b>	0,00	0,00	0,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)</b>	<b>96.105.709,27</b>	<b>92.008.454,84</b>	<b>4.097.254,43</b>
<b>II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)</b>	0,00	3.252.719,30	-3.252.719,30
<b>III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)</b>	<b>96.105.709,27</b>	<b>95.261.174,14</b>	<b>844.535,13</b>
<b>4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</b>			-1.083.981,44
<b>5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</b>			482.548,34
<b>6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</b>			0,00
<b>IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)</b>	<b>96.105.709,27</b>	<b>95.261.174,14</b>	<b>243.102,03</b>





## 2.- Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

### INGRESSOS

<b>Total ingressos pressupostaris</b>	<b>96.105.709,27</b>	
Menys romanents d'exercicis anteriors	0,00	96.105.709,27
Menys Ingressos Aportacions al Fons Patrimonial	-3.709.947,40	92.395.761,87
Menys préstecs sector públic a curt i a llarg	0,00	92.395.761,87
Més interessos transferits a resultat- nova instrucció intervenció	19.661,32	92.415.423,19
Més Subvenció transferida al resultat - amortització nova instrucció	1.495.507,51	93.910.930,70
Més Ingressos Extraordinaris	37.334,38	93.948.265,08
Més Provisió Excés Immobilitzat Material	0,00	93.948.265,08
Més Provisions	13.655,49	<b>93.961.920,57</b>

### DESPESES

<b>Total dotacions pressupostàries</b>	<b>95.261.174,14</b>	
Menys Inversions	-1.519.711,20	93.741.462,94
Menys Amortització préstecs	-2.748.516,76	90.992.946,18
Més Amortitzacions Immobilitzat	2.637.749,27	93.630.695,45
Menys Amortització pòlissa corporativa Cash-Pooling	-504.202,54	93.126.492,91
Més Provisions	28.015,79	93.154.508,70
Més Despeses Extraordinàries	1.304,77	<b>93.155.813,47</b>

### Resultat Comptabilitat Financera

**806.107,10**

<b>RECURSOS INVERSIONS</b>	<b>6.347.696,67</b>
Autofinançament	2.637.749,27
Rèntings	
Aportacions al Fons Patrimonial	3.709.947,40
Romanent Conveni Parc	
<b>DOTACIONS INVERSIONS</b>	<b>4.747.110,26</b>
Inversió corrent	1.519.711,20
Inversió parc	454.142,18
Amortització préstecs	2.748.516,76
Interessos préstecs	24.740,12
<b>MARGE</b>	<b>1.600.586,41</b>



### 3.- Càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2015

<b>1. Fons Líquid</b>	<b>2.228.094,87</b>
<b>2. Drets de Cobrament</b>	<b>27.367.105,53</b>
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>19.318.193,73</b>
<b>I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>10.277.006,67</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>28.015,79</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>10.248.990,88</b>
<b>Romanent Afectat</b>	<b>3.973.294,87</b>
<b>Romanent No Afectat</b>	<b>6.275.696,01</b>

### 4.- Memòria sobre el grau d'execució pressupostària

En compliment d'allò disposat en les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, es presenta la següent Memòria sobre el grau d'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2015.

#### 1. Elaboració del Pressupost.

En compliment de les instruccions del CatSalut de 10 de juliol de 2014 i vistes les normes establertes a l'Ordre del Departament d'Economia i Coneixement 183/2014, l'IAS va elaborar un avantprojecte de pressupost per l'exercici 2015 en dues fases. La fase 1 va ser entregada al CatSalut el 15 de juliol del 2014 i la fase 2 el dia 11 de setembre de 2014. L'avantprojecte va ser aprovat pel Consell d'administració en data 12 de setembre de 2014, i presentat al CatSalut per la seva integració en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Finalment, el Parlament va aprovar els pressupostos per l'exercici 2015 l'11 de març de 2015 i van ser publicats al DOGC 6830-13032015.

#### 2. Pressupost inicial, modificacions i pressupost definitiu.

Al punt 1 de l'Annex 1 de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, l'IAS presenta el pressupost aprovat de l'exercici 2015 i la seva liquidació. El 30 d'abril del 2015 l'IAS va aprovar les Bases d'Execució del Pressupost pel 2015. El 23 de juliol de 2015 el Consell d'Administració de l'IAS va aprovar les modificacions pressupostàries següents:



**MODIFICACIONS PRESSUPOST EXERCICI 2015:**

DATA	TIPUS A o T	CAPÍTOL PRESSUPOSTARI	EXPLICACIÓ	IMPORT (+/-)	CAPÍTOL PRESSUPOSTARI
23/07/2015	A	8	Incorporació romanent de tresoreria (RECURS)	1.083.981,44	8
23/07/2015	A	1	Increment de despesa de personal per pagament DPO 2014 (DOTACIÓ)	1.083.981,44	1

**NOTA:** No es considera la columna de compte d'origen i de destí perquè no són traspassos entre capítols, sinó augments o decrements.

La principal modificació que s'ha aprovat correspon a:

- Increment de recursos al capítol 8 per incorporació de romanents de tresoreria de lliure disposició, provinents de l'exercici 2014, per haver desfet una provisió destinada a cobrir les despeses previstes per fer front al que estableix el Conveni de la XHUP, referent al premi de fidelització per un import de 1.083.981,44€.
- Increment de dotacions al capítol 1 per a fer front al pagament del 54% de les DPO corresponents a l'exercici 2014 per un import de 1.083.981,44€.

## 2.1 Pressupost de Despeses.

Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009 estableixen que:

- Els bens arrendats que, d'acord amb les normes de registre i valoració del Pla General Comptable, s'hagin d'activar, en el pressupost s'hauran de consignar en la partida de capítol 6 que correspongui a la naturalesa del bé per la part d'amortització del deute, mentre que el cost financer es consignarà pel capítol 3.

L'IAS té formalitzat un contracte d'arrendament des de l'any 2008. L'IAS durant l'exercici 2008 va consignar pressupostàriament a la partida de capítol 6 la totalitat de l'import del bé arrendat, per tant, donat que les normes de registre sobre els bens arrendats és del 2009, l'IAS no ha consignat cap import a la partida de capítol 6 d'aquest exercici 2015. Sí que ha consignat a la partida de capítol 3 per import de 25.487,97 euros, la part d'interessos derivats del contracte d'arrendament.

- Les aportacions de capital rebudes s'hauran de liquidar en el pressupost atenent a la seva naturalesa. L'IAS de les aportacions al Fons Patrimonial derivades de dos convenis signats amb el CatSalut, ha consignat:
  - o A la partida de capítol 9 la part de la cancel·lació de préstecs d'ens fora del sector públic a llarg termini. L'import consignat en l'exercici 2015 ha estat de 2.748.516,76 euros.



- La part d'inversió realitzada es consigna a la partida del capítol 6 corresponent. L'import consignat en l'exercici 2015 ha estat de 454.142,18 euros.
  - A la partida de capítol 3 corresponent la part de despesa financera pels interessos dels préstecs a llarg termini fora del sector públic. L'import consignat en l'exercici 2015 ha estat de 24.740,12 euros.
- S'han de considerar com a obligacions liquidades de l'article 91 del pressupost de despeses, la variació neta negativa dels saldos per operacions de tresoreria entre l'exercici que s'està liquidant i l'anterior.

L'IAS té formalitzada una pòlissa de tresoreria corporativa amb el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya. L'import de 504.202,54 euros, representa la part que l'IAS ha disposat de menys de la pòlissa corporativa durant l'exercici 2015.

## 2.2 Pressupost d' Ingressos.

Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009 estableixen que:

- Les entitats que rebin aportacions del seus titulars, amb la finalitat de finançar inversions pròpies, absorbir pèrdues o atendre a l'amortització d'endeutament les han de consignar en el pressupost pel capítol 8.

L'IAS té formalitzats dos convenis de finançament amb aportacions de capital amb la finalitat de finançar inversions pròpies, amortitzacions i interessos d'endeutaments. L'import corresponent a l'exercici 2015 ha estat de 3.709.947,40 euros.

## 3. Grau d'execució pressupostària i causes de les principals desviacions.

### 3.1 Pressupost de despeses.

Al punt 1 de l'Annex 1 de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015 presenta la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015.

El pressupost definitiu de despeses per l'any 2015 ha estat de 95.261.174,14 euros.

De les despeses liquidades, 90.430.251,75 euros es corresponen a despeses corrents, 58.491,89 euros a despeses financeres, 1.519.711,20 a despeses per inversions i 3.252.019,30 euros a retorn de préstecs financers.



Les mesures que l'IAS ha aplicat al llarg de l'exercici 2015 han estat de continuïtat i contenció respecte l'any anterior, i tots els increments han estat vinculats a un recurs finançat. L'increment de despeses finançades es concentren principalment en els productes farmacèutics per la dispensació ambulatoria (hepatitis C) i en el material sanitari de consum per la realització de més activitat quirúrgica per l'obertura de dos quiròfans nous a l'Hospital Sta. Caterina.

El grau d'execució del pressupost de despeses, respecte al definitiu 2015: 107,27%.

### 3.2 Pressupost d'ingressos.

Els ingressos totals del 2015 han estat de 97.189.690,71 euros. Han incrementat respecte el 2014 en 993.558,29 euros. Tenint en compte que dins l'exercici 2014 hi havia l'efecte extraordinari de 7.023.814,80 corresponen al préstec de la Generalitat de Catalunya i que dins l'exercici 2015 hi ha l'efecte extraordinari de la incorporació de romanents per 1.083.981,44€, l'increment real sobre el 2014 és de 6.933.391,65 euros.

ANY 2014	ANY 2015	DIFERENCIAL
96.196.132,42	97.189.690,71	993.558,29
7.023.814,80	1.083.981,44	5.939.833,36
<b>89.172.317,62</b>	<b>96.105.709,27</b>	<b>6.933.391,65</b>

Els ingressos procedents del Servei Català de la Salut han augmentat en 7.311.715,98. Aquest increment és conseqüència, principalment de:

- Un increment de 518.743,33€ en regularitzacions de l'exercici 2014.
- Un increment de tarifes del 3,6% a partir de maig del 2015 (increment real d'un 2,4%).
- Un increment d'activitat i un canvi de sistema de facturació en la línia d'atenció especialitzada.

Els procedents de l'ICASS s'han reduït en 43.000,00 euros respecte el 2014. Aquesta reducció és conseqüència d'un ajust respecte a l'activitat contractada i la real realitzada.

Han incrementat els ingressos de Mútues, sobretot de trànsit, per un import de 465.776,74 euros.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos, respecte al definitiu 2015: 109,46%.

### 4. Altres indicadors de gestió pressupostària.

- Índex d'estalvi.** Serveix per saber la capacitat de l'entitat per finançar despeses de capital i es calcula com el percentatge que suposa la diferència entre Ingressos corrents i Despeses corrents sobre els Ingressos. El valor d'aquest índex pel 2015 ha estat d'un -1,96%.
- Índex de càrrega financera.** Ens indica la part de recursos destinada a despeses generades pels deutes financers (incloent els interessos derivats de contractes de renting).



Es calcula com el percentatge que suposa l'import dels interessos sobre el total d'ingressos corrents. El valor d'aquest índex pel 2015 és d'un 0,06%, inferior al del 2014 que era 0,15% i que, evidencia una baixada de les despeses financeres per la situació actual del mercat financer.

**c. Resultat pressupostari.**

El resultat pressupostari, calculat com a diferència entre els ingressos i les despeses totals, ha estat positiu en 844.535,13 euros.

**d. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer.**

Al punt 2 de l'Annex 1 de la Memòria dels comptes anuals conté la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer de l'exercici 2015.

La conciliació conté totes aquelles diferències de criteri en el registre d'ingressos i de despeses entre l'execució pressupostària i la comptabilitat financer.

Partint d'un resultat financer positiu en 806.107,10 euros, arribem a un resultat pressupostari de 844.535,13 euros.

Les diferències més significatives en ingressos han estat les aportacions al fons patrimonial que són ingressos pressupostaris i no financers i la incorporació de romanents de tresoreria que afecta tan al pressupost d'ingressos com el de despeses, però no afecta als ingressos financers..

Les diferències més significatives en despeses han estat les amortitzacions d'immobilitzat que són despesa financer i no pressupostària i, les altes d'immobilitzat i les amortitzacions de préstecs que no són despesa financer però sí pressupostària.

**e. Romanent de tresoreria generat.**

Al punt 3 de l'Annex 1 de la Memòria dels comptes anuals conté el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2015.

En tractar-se l'IAS d'una empresa pública que no aplica el Pla General de comptabilitat pública sinó el Pla General de comptabilitat s'han de tenir en compte pel seu càlcul les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol de 19 que donen les directrius per tal d'adaptar la informació pressupostària a la financer en aquest tipus d'entitats.

Igualment, s'ha de tenir en compte que l'IAS aplica la Guia d'equivalències entre partides pressupostàries i financeres que va establir el Departament d'Economia i Coneixement.



El Romanent de tresoreria de l'entitat, doncs, per l'exercici 2015 ha estat de 10.248.990,88 euros. Degut a la vigència dels dos convenis de Parc Hospitalari i de Primària, l'IAS manté un romanent afectat de 3.973.294,87 euros, fruit del diferencial entre les aportacions i el finançament rebudes i tots els pagaments realitzats.



Els membres del Consell d'Administració de l'Institut d'Assistència Sanitària declaren que fins on arriba els seu coneixement, les comptes anuals corresponents a l'exercici 2015, han estat formulades a la reunió del 28 d'abril del 2016, elaborades segons els principis de comptabilitat aplicables, ofereixen l'imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i el resultat de l'entitat

**Comptes Anuals formulats a Salt, el 28 d'Abril del 2016**

*Sr. Joan Profitós Tuset*



**President**

*Sr. Joaquim Casanova Lax*



**Gerent**

