

**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL
DE SANT JAUME DE MANLLEU**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.558



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals abreujats	5



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

Al Patronat de la
Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.



Paràgraf d'èmfasis

Tal i com es detalla en la nota 1.4 de la memòria adjunta, des del primer de gener de 2009, el Consorci Hospitalari de Vic va assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social (excepte l'activitat de Centre de Dia), subrogant-se en els contractes de personal i altres contractes amb tercers. Amb data 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat l'acord definitiu de cessió d'actius i passius vinculats a la branca assistencial i de residència entre la Fundació, l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Consorci Hospitalari de Vic. Com a conseqüència d'aquest acord, amb efectes comptables de 2023 s'han de donat de baixa el conjunt d'actius i passius vinculats a l'esmentada branca d'activitat generant una pèrdua patrimonial de 7.189.808,11 euros, fet que els fons propis han passat de 8.403.174,28 euros a l'exercici anterior a un import de 1.143.082,41 euros al tancament de l'exercici.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat és la responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·l·lisió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, oclusió del control intern.



- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 26 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206



Pere Ruiz Espinós

Núm. ROAC 15844

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

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.

2024 Núm. 20/24/13207

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL
DE SANT JAUME DE MANLLEU**

Comptes anuals abreujats
Exercici 2023



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

COMPTES ANUALS ABREUJATS EXERCICI 2023



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		748.425,72	15.664.985,36
I. Immobilitzat intangible	5.1	0,00	64.974,07
5. Aplicacions informàtiques		0,00	64.974,07
II. Immobilitzat material	5.2	318.678,19	15.226.670,94
1. Terrenys i Construccions		304.917,11	14.317.859,57
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		10.225,21	439.681,84
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		2.011,27	436.518,18
4. Altres immobilitzat		1.524,60	32.611,35
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.A.1	429.747,53	373.340,35
1. Instruments de patrimoni		414.747,53	357.730,89
5. Altres actius financers		15.000,00	15.609,46
B) ACTIU CORRENT		1.134.490,21	6.373.024,27
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	6.A.2	517.675,51	1.906.799,33
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		65.879,17	183.610,41
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		451.796,34	1.723.188,92
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		616.814,70	4.466.224,94
1. Tresoreria		616.814,70	4.466.224,94
TOTAL ACTIU (A + B)		1.882.915,93	22.038.009,63



Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023

PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	PATRIMONI NET		1.143.082,41	8.403.174,28
A-1)	Fons Propis		661.265,80	7.772.136,55
I.	Fons dotacional o fons socials	7.1	2.056.566,75	2.056.566,75
1.	Fons dotacionals o fons socials		2.056.566,75	2.056.566,75
IV.	Excedents d'exercicis anteriors		(1.474.238,31)	5.036.077,82
1.	Romanent		9.063.506,13	8.384.014,15
2.	(Excedents negatius d'exercicis anteriors)		(10.537.744,44)	(3.347.936,33)
VI.	Excedent de l'exercici		78.937,36	679.491,98
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.2	481.816,61	631.037,73
1.	Subvencions oficials de capital		30.369,65	235.666,96
2.	Donacions i llegats de capital		69.224,52	70.164,97
3.	Altres subvencions, donacions i llegats		382.222,44	325.205,80
B)	PASSIU NO CORRENT		61.972,02	3.498.048,58
II.	Deutes a llarg termini	6.B.1	61.972,02	3.498.048,58
3.	Altres deutes a curt termini		61.972,02	3.498.048,58
C)	PASSIU CORRENT		677.861,50	10.136.786,77
III.	Deutes a curt termini	6.B.2	634.280,38	5.997.468,46
1.	Deutes amb entitats de Crèdit		0,00	4.082.128,97
3.	Altres deutes a curt termini		634.280,38	1.915.339,49
IV.	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	6.B.2	0,00	4.123.438,46
V.	Creditadors per activitats	6.B.2	43.581,12	15.879,85
1.	Proveïdors		38.387,08	12.091,16
3.	Personal		368,92	0,00
4.	Altres deutes amb les Administracions Públiques		4.825,12	3.788,69
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)			1.882.915,93	22.038.009,63



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

Compte de resultats abreujat a 31 de desembre de 2023

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Ingressos per les activitats		382.173,81	885.281,69
a) Prestació de serveis	10.1	338.296,80	836.972,76
d) Subvencions oficials a les activitats	10.2	40.000,00	40.000,00
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	10.2	3.877,01	8.308,93
5. Aprovisionaments	9.1	(67.192,27)	(71.965,11)
a) Consums i deteriorament d'existències		(8.206,65)	(243,69)
c) Treballs realitzats per altres entitats		(58.985,62)	(71.721,42)
6. Altres ingressos de les activitats	10.3	2.936,21	52.212,73
a) Ingressos per arrendaments		1.707,58	20.642,07
c) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.228,63	31.570,66
7. Despeses de personal	9.2	(144.345,92)	(115.974,08)
a) Sous, salaris i assimilats		(109.140,62)	(87.641,44)
b) Cargues socials		(35.205,30)	(28.332,64)
8. Altres despeses d'explotació		(77.599,08)	(62.160,48)
a) Serveis exteriors	9.3	(69.864,43)	(53.407,29)
a.3) Reparacions i conservació		(19.024,93)	(18.033,03)
a.4) Serveis professionals independents		(25.502,91)	(10.786,28)
a.6) Primes d'assegurances		(2.016,38)	(1.757,69)
a.7) Serveis bancaris		(2.000,95)	(2.548,91)
a.9) Subministraments		(14.899,52)	(14.900,85)
a.10) Altres serveis		(6.419,74)	(5.380,53)
b) Tributs		(1.322,45)	(287,30)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		(6.412,20)	(8.465,89)
9. Amortització de l'immobilitzat		(27.609,72)	(27.694,95)
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat		16.311,96	53.526,76
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (15+6+7+8+9+10)		84.674,99	713.226,56
14. Ingressos financers		7.949,05	5.194,19
b) De valor negociables i altres instruments financers		7.949,05	5.194,19
b.2) En tercers		7.949,05	5.194,19
15. Despeses financeres		(13.686,68)	(38.928,77)
b) Per deutes amb tercers		(13.686,68)	(38.928,77)
18. Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15)		(5.737,63)	(33.734,58)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		78.937,36	679.491,98
19. Impostos sobre beneficis			
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 19)		78.937,36	679.491,98



ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2023

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

	Fons Dotacional	Romanent	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	2.056.566,75	6.961.096,58	-3.347.936,33	684.136,68	726.548,05	7.080.411,73
I. Total ingressos i despeses reconegudes				686.942,77	-27.611,21	659.331,56
II. Altres variacions del patrimoni net		684.136,68		-684.136,68		0
B) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	2.056.566,75	7.645.233,26	-3.347.936,33	686.942,77	698.936,84	7.739.743,29
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021						-
III. Ajustos per errors de l'exercici 2021						-
C) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	2.056.566,75	7.645.233,26	-3.347.936,33	686.942,77	698.936,84	7.739.743,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes				679.491,98	(67.899,11)	611.592,87
II. Altres variacions del patrimoni net		686.942,77		(686.942,77)		0
D) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	2.056.566,75	8.332.176,03	(3.347.936,33)	679.491,98	631.037,73	8.351.336,16
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022						-
III. Ajustos per errors de l'exercici 2022		51.838,12				51.838,12
E) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	2.056.566,75	8.384.014,15	(3.347.936,33)	679.491,98	631.037,73	8.403.174,28
I. Total ingressos i despeses reconegudes				78.937,36	(149.221,12)	(70.283,76)
III. Altres variacions del patrimoni net		679.491,98	(7.189.808,11)	(679.491,98)		(7.189.808,11)
F) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	2.056.566,75	9.063.506,13	(10.537.744,44)	78.937,36	481.816,61	1.143.082,41



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU
MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI DE 2023

1. NATURALESIA I ACTIVITAT

1.1. Constitució

La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu fou creada l'any 1903, essent la seva finalitat "el desplegament i prestació d'atenció sanitària, socio-sanitària i social en l'àmbit de Manlleu i la seva àrea d'influència". El domicili de la Fundació és a Manlleu, carretera d'Olot, 7 i té com a codi d'identificació fiscal el G-08257248.

1.2. Règim legal

Segons l'ordre de 7 de març de 1985 del Conseller de Justícia de la Generalitat de Catalunya, s'inscriu la Fundació Sant Jaume de Manlleu al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, corresponent-li el núm. 145 de l'esmentat Registre. L'Hospital Sant Jaume de Manlleu és una fundació sense afany de lucre que es regeix per la legislació catalana sobre Fundacions Privades (Llei 4/2008 del 24 d'abril)

L'òrgan de govern de la Fundació és el Patronat, el qual està compost per cinc membres:

- Una persona nomenada pel senyor rector, ecònom o regent de la Parròquia de Santa Maria de Manlleu, prèvia consulta al Consell Parroquial
- L'Alcalde/sa-President/a de l'Ajuntament de Manlleu
- Tres persones nomenades per cooptació de la Junta del Patronat en una sessió convocada expressament per aquesta finalitat i per majoria de vots dels membres

En el supòsit de que es nomeni patró a persones jurídiques, aquestes han d'ésser representades en el Patronat, d'una manera estable, per la persona que en tingui la representació d'acord amb les normes que la regulin, o per una persona física designada per l'òrgan competent per aquesta finalitat.

La duració del càrrec dels representats de la Parròquia i de l'Ajuntament serà a voluntat del que els hagi elegit, la dels altres membres serà per sis anys, i podran ser reelegits per una sola vegada.

Correspon al Patronat nomenar al Gerent a qui li correspon executar els acords de la Junta, així com dirigir els serveis i portar l'administració.

Les persones que constitueixen el Patronat a 31 de desembre de 2023 són les següents:

- Sr. Arnau Rovira Martínez– President (Representant de l' Ajuntament de Manlleu
- Sra. Josefina Mas Serra - Vicepresident
- Sr. Pere Prat Boix - Secretari
- Sra. Teresa Sanglas Casadevall - Vocal
- Sra. Anna Piella Cros -Vocal



1.3. Activitat

La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu està adscrita a la Regió Sanitària Catalunya Central del Servei Català de la Salut, essent la seva finalitat el desplegament i prestació d'activitats en matèria sanitària, socio-sanitària d'assistència personal i d'atenció a la dependència tan en centres com en domicilis, així com la realització d'activitats de prevenció, de protecció i de promoció individual i social de la salut que afavoreixin al manteniment i/o recuperació del màxim grau de salut i autonomia personal i social.

De conformitat amb l'establert en el Decret 196/2010 de 14 de desembre, es un centre adscrit al Sistema Integral de Salut de Catalunya (SISCAT), xarxa d'hospitals de crònics. La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu realitza amb els següents serveis a 31 de desembre de 2023:

Serveis extra-hospitalaris:

- Assistència Hospitalària Integrada, vinculada i/o concertada a la Xarxa Assistencial i coordinada amb altres nivells sanitaris i sociosanitaris
- Centres socio-sanitaris per a malalts crònics, convalescents i terminals
- Prestació de serveis Socials
- Hospital de dia i serveis de recuperació i de manteniment de capacitats físiques i sensorials
- Centres Residencials amb qualsevol de les seves modalitats: Llar Residència, Residència assistida, Habitatges en serveis.
- Centre de dia
- Promoció de l'acolliment familiar.
- Servei d'atenció domiciliària
- Teleassistència
- Casal per a Gent Gran
- Plataformes de serveis que apleguen varis equipaments, com els anunciats i altres en el seu cas, seguint els objectius de la Fundació
- Programes relacionats amb l'envelliment actiu a nivell comunitari, com en institucions

1.4. –Transmissió d'actius i passius de la Fundació al Consorci Hospitalari de Vic.

En data 26 de novembre de 2008, es va signar un Conveni Marc de col·laboració pel qual s'establí el pla d'integració de la Fundació Hospital Sant Jaume al Consorci Hospitalari de Vic signat entre la Consellera de Salut de la Generalitat de Catalunya, el Director del Servei Català de la Salut, l'Ajuntament de Manlleu, la Fundació Hospital Sant Jaume, i el Consorci Hospitalari de Vic, amb efectes des del dia 1 de gener de 2009.

Els aspectes fonamentals regulats en aquest conveni preveien que el Consorci Hospitalari de Vic assumiria la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social. A aquests efectes, el Consorci de Vic va subrogar en els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'engarrec d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut i de qualsevol altra entitat pública o privada.



Així mateix, pel que fa referència al personal depenent de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu vinculat a la prestació d'assistència sociosanitària i social, el traspàs de l'activitat assistencial al Consorci va comportar la subrogació amb efectes 1 de gener de 2009, respecte dels contractes de treball existents.

En aplicació del conveni descrit, a partir del primer de gener de 2009, l'activitat de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu va passar a ser desenvolupada pel Consorci Hospitalari de Vic.

Amb data 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat el conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Consorci Hospitalari de Vic i la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu per a la cessió d'actius i passius vinculats a la branca d'activitat assistencial i la residència Aura de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu al Consorci Hospitalari de Vic, en el marc del sistema públic de Salut de Catalunya.

La transmissió d'actius i passius descrita que s'ha executat amb efectes 31 de gener de 2023 ha suposat una pèrdua patrimonial per la Fundació de 7.189.808,11 euros.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. MARC NORMATIU D'INFORMACIÓ FINANCERA APLICABLE A LA FUNDACIÓ

Els presents Comptes Anuals han estat preparats a partir dels Registres Comptables de la Fundació a 31 de desembre de 2023. La comptabilitat és mantinguda d'acord als principis i normes de valoració establerts pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre.

Es consideren principis i normes de comptabilitat generalment acceptats els establerts en:

- a) Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre
- b) El Codi de Comerç i la resta de legislació mercantil.
- c) Normativa civil aplicable a les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- d) El Pla general de comptabilitat i les seves adaptacions sectorials.
- e) El Pla general de comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.
- f) Les normes de desenvolupament que, en matèria comptable, estableixi si s'escau l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i
- g) La resta de legislació que sigui específicament aplicable.

2.2. IMATGE FIDEL

Els comptes anuals de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de la Fundació i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

La Fundació aplica el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre. Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma primera de l'apartat de Normes d'Elaboració del esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que



compren els següents estats:

- Balanç Situació Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat
- Estat de Canvis en el Patrimoni Abreujat
- Memòria de l'Exercici Abreujada

2.3. PRINCIPIS COMPTABLES APLICATS

En la preparació dels estats financers han estat aplicats els principis comptables obligatoris.

2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

En el present exercici l'entitat ha comptabilitzat contra patrimoni els actius rebuts per una herència provinent d'exercicis anteriors. D'acord amb l'anterior, els estats financers presentats s'han adaptat per tal que l'exercici 2023 i 2022 siguin comparables entre si. El detall es presenta a continuació:

		CCAA 2022 Aprovades pel Patronat	Modificacions sobre les xifres comparatives	Xifres 2022 presentades a efectes comparatius
A) ACTIU NO CORRENT				
VI.	Inversions financeres a llarg termini	358.340,35	15.000,00	373.340,35
B) ACTIU CORRENT				
VII.	Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.429.386,82	36.838,12	4.466.224,94
A) PATRIMONI NET				
IV.	Excedents d'exercicis anteriors	8.332.176,03	51.838,12	8.384.014,15

2.5. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

2.6. CORRECCIONS D'ERRORS

Les correccions d'errors es troben detallades al punt 2.4 de la memòria.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució de resultats obtinguts en l'exercici de 2023 és la següent:



Saldo compte de pèrdues i guanys (Benefici)	78.937,36
Romanent	78.937,36

4. NORMES DE VALORACIÓ.

Els criteris comptables en relació amb les diferents partides són els següents:

a) Immobilitzat intangible.

Es valoren segons el preu d'adquisició. L'amortització es calcula pel mètode lineal sobre la base de la vida útil estimada, començant a amortitzar en el moment de la posada en funcionament amb el coeficient d'amortització entre el 10% i el 25% anual.

b) Immobilitzat material.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment, són carregades directament al compte de pèrdues i guanys.

Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són comptabilitzats com a més valor del bé.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil dels respectius béns, que és la següent:

	Percentatge
Construccions	2% - 3,33%
Instal·lacions tècniques i Maquinària	10%
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	10%

c) Instruments Financers

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

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

1) Actius Financers

- Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment



Figuren classificats en aquesta categoria, tots aquells actius recollits en el balanç de situació originats tant pels crèdits per operacions comercials, derivats de la prestació de serveis realitzada per la Fundació, com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Fundació.

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

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

- *Actius financers disponibles per a la venda*

Es registren en aquest epígraf els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no han estat adquirits amb el propòsit de negociació immediata i no tenen un venciment fix.

La seva valoració es fa a valor raonable, registrant les variacions que es produeixin directament en el patrimoni net fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha imputar al compte de pèrdues i guanys.

- *Baixa d'actius financers*

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

2) Passius Financers

- *Dèbits i partides a pagar*

Figuren classificats en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials que s'originen en la compra de bens i serveis per operacions comercials derivades de l'activitat de la Fundació, així com els dèbits per operacions no comercials, derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Fundació.

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

- *Baixa de passius financers*

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'ha extingit.

d) **Situació Fiscal.**

D'acord amb l'escrit rebut de l'agència Tributària de data 15-12-1995, la Fundació té reconegut el dret de gaudir dels beneficis fiscals establerts en la Llei 30/1994 de 28 de novembre de "Fundacions i incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats General" vigent fins al 1 de gener de 2003.



Posteriorment, a l'exercici 2003, d'acord amb l'establert al Reial Decret 1270/2003 en el que s'aprova el Reglament "per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i d'incentius fiscals al mecenatge", la Fundació va comunicar a l'Administració Tributària, l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

e) Ingressos i Despeses.

Els ingressos i despeses es registren nets de descomptes en funció del seu meritament en el moment que s'entenguin (es rebin) cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Els imports de l'impost sobre el valor afegit que grava les compres i despeses que no poden ser repercutides, es consideren un major valor dels bens o serveis adquirits.

Al tancament de l'exercici, han estat efectuades periodificacions dels ingressos i despeses acreditades i no vençudes.

f) Provisions i Contingències.

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

g) Elements Patrimonials de naturalesa mediambiental.

La Fundació no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut amb despeses destinades a finalitats mediambientals.

h) Registre i Valoració de despeses de personal.

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

i) Subvencions

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net.

Els llegats i herències dels quals n'és beneficiari l'Hospital, es troben també comptabilitzats com "Subvencions, donacions i llegats rebuts", excepte en aquells casos en que l'atorgant de l'herència hagi manifestat la seva voluntat de destinar l'aportació al manteniment corrent de l'Hospital, motiu pel qual són comptabilitzats com subvencions a l'explotació.

Els donatius i aportacions diverses, no condicionats a la realització d'inversions, són comptabilitzats com Subvencions a l'explotació.

Les subvencions de capital rebudes són traspassades a resultats seguint un criteri unitari i el de l'amortització dels immobilitzats finançats amb càrrec a les mateixes.



j) Impostos sobre beneficis.

No ha estat comptabilitzat cap import com despesa per aquest concepte, ni la Fundació té registrat cap actiu ni passiu per impost diferit atès que la Fundació es troba exempta de tributació per l'Impost sobre Societats en aplicació de la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

k) Transaccions entre parts vinculades.

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

5. ACTIU IMMOBILITZAT.

5.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici, és el següent:

Aplicacions informàtiques	189.444,28	-	(189.444,28)	-
Amortització acumulada	(124.470,21)	-	124.470,21	-

Les baixes de l'exercici es produeixen en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4 de la memòria.

El quadre de moviments de l'exercici anterior és el següent:

Aplicacions informàtiques	189.444,28	-	189.444,28
Amortització acumulada	(124.470,21)	-	(124.470,21)

No hi ha elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats.



5.2. IMMOBILITZAT MATERIAL.

5.2.1. Composició i Evolució del saldo.

El detall del moviment de les diverses partides incloses en aquesta rúbrica durant l'exercici, és el següent:

Terrenys i béns naturals	229.135,18		(210.866,17)	18.269,01
Construccions	16.663.922,93		(15.890.457,67)	773.465,26
Maquinària	1.371.980,99		(1.273.066,92)	98.914,07
Mobiliari	1.056.423,25	1.902,12	(995.888,58)	62.436,79
Equips procés informació	170.314,45		(168.596,83)	1.717,62
Elements de transport	10.713,99		(10.713,99)	-
Altre immobilitzat material	45.853,46		(40.479,85)	5.373,61
Amort. Acum. Construccions	(2.575.198,54)	(24.502,41)	2.112.883,79	(486.817,16)
Amort. Acum. Maquinària	(932.299,15)	(2.460,71)	846.071,00	(88.688,86)
Amort. Acum. Mobiliari	(639.959,89)	(199,99)	579.734,36	(60.425,52)
Amort. Acum. Equips procés informació	(150.259,63)		148.542,01	(1.717,62)
Amort. Acum. Elements de transport	(9.571,15)		9.571,15	-
Amort. Acum. Altre immobilitzat material	(14.384,95)	(446,61)	10.982,55	(3.849,01)

Les baixes de l'exercici es corresponen als actius que formen part de l'activitat assistencial i de la residència Aura, els quals han estat traspassats al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4 de la memòria.

La dotació de l'exercici corresponen exclusivament als actius del Centre de dia, que son els que fan referència a l'activitat de la Fundació.



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

Terrenys i béns naturals	229.135,18		229.135,18
Construccions	16.655.936,93	7.986,00	16.663.922,93
Maquinària	1.371.980,99		1.371.980,99
Mobiliari	1.056.423,25		1.056.423,25
Equips procés informació	170.314,45		170.314,45
Elements de transport	10.713,99		10.713,99
Altres immobilitzat material	45.853,46		45.853,46
Amort. Acum. Construccions	(2.550.905,44)	(24.293,10)	(2.575.198,54)
Amort. Acum. Maquinària	(929.628,68)	(2.670,47)	(932.299,15)
Amort. Acum. Mobiliari	(639.768,98)	(190,91)	(639.959,89)
Amort. Acum. Equips procés informació	(150.259,63)		(150.259,63)
Amort. Acum. Elements de transport	(9.571,15)		(9.571,15)
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	(13.844,48)	(540,47)	(14.384,95)

5.2.2. Altra informació.

Totes les subvencions i donacions de capital rebudes estan relacionades principalment amb la construcció de la Residència Aura, amb la construcció del Centre de Dia, amb l'adquisició d'aparells mèdics i amb la construcció del nou Hospital.

En tant que s'ha formalitzat la transmissió d'actius i passius de la branca sociosanitària i de l'activitat de la residència Aura en favor del Consorci Hospitalari de Vic, les subvencions anteriorment descrites que fan referència a aquests actius han estat donades de baixa per traspàs al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4.

Els elements de l'immobilitzat material que estan totalment amortitzats però que encara estan en ús corresponen al següent detall:

	31/12/2023	31/12/2022
Edifici Centre de Dia	640,38	640,38
Instal·lacions tècniques i Maquinària	74.307,77	62.855,80
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	58.920,72	55.077,94
Equips procés informació	1.717,62	1.182,96
Altres immobilitzat material	907,50	



6. INSTRUMENTS FINANCERS

A. Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades..

A.1. Llarg termini

Categoria	Instruments de patrimoni (a)		Fiances		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar			15.000,00	15.609,46	15.000,00	15.609,46
Actius disponibles per la venda	414.747,53	357.730,89			414.747,53	357.730,89
Total	414.747,53	357.730,89	15.000,00	15.609,46	429.747,53	373.340,35

(a) Instruments de Patrimoni:

Correspon al següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22	Percentatge
Serveis Auxiliars A La Sanitat (a.1)	1.014,97	1.014,97	15%
Fundació d'Osona per a la Recerca i Educació Sanitària (a.1)	6.010,12	6.010,12	5%
Participació fundacional F.A.D.O. (a.1)	25.500,00	25.500,00	43%
Fons inversió (a.2)	382.222,44	325.205,80	-
Total instruments de patrimoni	414.747,53	357.730,89	

(a.1.) La participació a la Fundació d'Osona per a la Recerca i Educació Sanitària (FORES) i la participació a la Fundació Assistencial d'Osona (F.A.D.O.), correspon a l'aportació fundacional realitzada per l'Hospital de Sant Jaume. S'ha optat per aquest criteri de comptabilització, tot i que l'aportació a l'esmentada Fundació no té la naturalesa d'immobilitzat financer, per la seva naturalesa jurídica.

L'import comptabilitzat en concepte d'aportació constitucional S.A.S., correspon a la participació de l'Hospital de Sant Jaume en un 15% de l'Agrupació d'Interès Econòmic "Serveis Auxiliars de la Sanitat", constituïda en data 25 de setembre de 1997.

(a.2) Es correspon al llegat d'un fons d'inversió rebut d'un particular a exercicis anteriors. S'ha actualitzat l'import dels fons segons valoració de 31 de desembre de 2023, així com també la part que consta com a altres subvencions per tal que aquesta variació no tingui un impacte al compte de resultats.



A.2. Curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar	517.675,51	1.906.799,33
Total	517.675,51	1.906.799,33

- **Préstecs i partides a cobrar**

La composició del saldo la componen les següents partides:

Concepte	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	65.879,17	183.610,41
Altres Deutors	451.796,34	1.723.188,92
Total Préstecs i partides a cobrar (b)	517.675,51	1.906.799,33

- *Usuaris, Patrocinadors i altres deutors de les activitats.*

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Particulars	64.247,88	182.688,84
Deutors varis	1.631,29	921,57
Deutors de dubtós cobrament	12.993,79	12.993,79
Provisió per insolvències de tràfic	(12.993,79)	(12.993,79)
Total Deutors Privats	65.879,17	183.610,41

- *Altres Deutors:*

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
(a) Servei Català de la Salut	271.906,36	1.584.704,82
(b) Departament de Drets Socials	179.889,98	138.484,10
Altres Deutors	451.796,34	1.723.188,92



- a) El saldo pendent es correspon a la regularització pendent de les clàusules que regulen els serveis concertats amb el Servei Català de la Salut de l'exercici 2022. A partir de maig de 2023 la facturació de l'activitat sociosanitària ja es va passar a facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic. Per aquest motiu al tancament de l'exercici únicament consta pendent de cobrament la regularització de 2022, any en el que es facturava a nom de la Fundació.
- b) El saldo del Departament de Drets Socials correspon, principalment, a les facturacions dels mesos de novembre i desembre de l'exercici, en tant que no ha set fins principis de 2024 que no s'ha permès facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic tot i que la formalització de l'acord de transmissió patrimonial va ser a principis de 2023.

Fruït del Conveni Marc signat en data 26 de novembre de 2008, el *Consorci Hospitalari de Vic* ja va subrogar els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'encàrrec d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut o de qualsevol altra entitat pública o privada i conseqüentment els ingressos de l'activitat sociosanitària es troben registrats el Consorci Hospitalari de Vic, tot i que les clàusules que regulen aquests ingressos tenen com a titular la Fundació. Tal i com s'ha indicat anteriorment, en el cas dels serveis del Cat Salut, a meitats del 2023 ja es van començar a facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic.

B. Passius financers

B.1. Llarg termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres (a)		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	61.972,02	3.498.048,58	61.972,02	3.498.048,58
Total	0,00	0,00	61.972,02	3.498.048,58	61.972,02	3.498.048,58

(a) Derivats i altres a llarg termini:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Organismes de la Seguretat Social	60.557,02	60.557,02
Fiances i dipòsits a llarg termini	1.415,00	97.491,56
Acomptes rebuts a llarg termini	0,00	3.340.000,00
ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI	61.972,02	3.498.048,58



(b.1) Organismes de la Seguretat Social :

Deutes amb la Seguretat Social en concepte d'aplaçament de les quotes patronals dels períodes 8/1982 a 12/1986. L'Hospital es va acollint a la Moratòria anualment prorrogada per disposicions addicionals de les corresponents Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, amb un any de carència i amortització en 10 quotes anuals consecutives.

(b.2) Fiances i dipòsits a llarg termini:

Fiances rebudes, estipulades en els contractes dels residents.

(b.3) Acomptes rebuts a llarg termini

Amb data 14 de juny de 2011, la Generalitat de Catalunya va aprovar en sessió de Govern autoritzar al Departament de Salut, mitjançant el Servei Català de la Salut, a efectuar un pagament a la Fundació Hospital de Sant Jaume de Manlleu per un import de 3.340.000,00 euros, a compte de l'activitat sanitària que el centre realitza per compte d'aquell ens, atès que la situació de tresoreria de la Fundació, de l'exercici vigent pot posar en perill els pagaments imprescindibles en relació al funcionament ordinari.

Aquesta bestreta ha estat traspasada al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de transmissió d'actius i passius de la branca sociosanitària i de la residència Aura descrita a la nota 1.4 de la memòria.

B.2. Curt termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit (a)		Derivats i altres (b)		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	4.082.128,97	677.861,50	6.054.657,80	677.861,50	10.136.786,77
Total	0,00	4.082.128,97	677.861,50	6.054.657,80	677.861,50	10.136.786,77

(a) **Deutes amb entitats de crèdit a curt termini:**

Presenta el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
(a.1) Quotes a curt termini de préstecs	-	4.081.234,05
Interessos acreditats i no vençuts	-	894,92
DEUTES A CURT TERMINI AMB ENT. CRÈDIT	-	4.082.128,97



(a.1) En relació a l'operació d'integració d'actius i passius de la Fundació al Consorci Hospitalari de Vic, amb data 28 de desembre de 2022 ambdues entitats van formalitzar un préstec bilateral, on el Consorci va posar a disposició de la Fundació la quantitat de 4.123.438,46 euros perquè aquesta amortitzés anticipadament els préstecs vigents. Motiu pel qual, durant el primer trimestre de l'exercici 2023 la Fundació ha executat l'amortització anticipada dels préstecs, motiu pel qual, al tancament de l'exercici no consta deute pendent en relació al préstecs hipotecaris que es trobaven vigents al tancament de l'exercici anterior.

(b) Derivats i altres a curt termini:

El detall és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
b.1) Proveïdors i Altres creditors	38.387,08	12.091,16
b.2) Administracions Públiques	4.825,12	3.788,69
b.3) Altres passius a curt termini	634.280,38	1.915.339,49
b.4) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	4.123.438,46
Personal	368,92	0,00
Total derivats i altres a curt termini	677.861,50	6.054.657,80

b.1) Proveïdors i Altres creditors.

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Proveïdors i creditors	36.712,34	11.507,83
Factures pendents de rebre	1.674,74	583,33
PROVEÏDORS I CREDITORS	38.387,08	12.091,16

b.2) Administracions Públiques.

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Hisenda Pública creditora per I.V.A.	-	358,60
Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	977,10	522,50
Organismes de la Seguretat Social Creditors	3.848,02	2.907,59
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	4.825,12	3.788,69





Els imports de les quotes patronal i obrera de cotització als Organismes de la Seguretat Social del mes de desembre i les liquidacions corresponents al quart trimestre de l'exercici de l'I.R.P.F. i I.V.A., han estat ingressades en el mes de gener de 2024.

b.3) Altres passius financers a curt termini.

Amb efectes del dia 1 de gener de 2009, el Consorci Hospitalari de Vic va assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social. A aquests efectes, el Consorci va subrogar en els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'encàrrec d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut o de qualsevol altra entitat pública o privada.

Tot i que a 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat l'acord definitiu de transmissió d'actius i passius vinculats a l'activitat sociosanitària i de la residència Aura, durant el 2023 s'ha seguit executant part d'aquestes operacions a nom de la Fundació. Motiu pel qual, fruit d'aquestes operacions realitzades, a 31 de desembre de 2023, existeix un saldo creditor de l'Hospital Sant Jaume respecte el Consorci Hospitalari de Vic de 608.570,22 euros i de 1.915.339,49 euros a 31 de desembre de 2022.

b.4) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.

Amb data 28 de desembre de 2022 el Consorci Hospitalari de Vic va concedir un préstec bilateral a la Fundació per cancel·lar els préstecs hipotecaris que es van formalitzar per la construcció del nou hospital. En tant que durant el present exercici s'ha executat la transmissió d'actius i passius vinculats a la branca assistencial i d'activitat de prestació de serveis socials de la residència Aura de la Fundació cap al Consorci Hospitalari de Vic, el préstec bilateral descrit s'ha compensat i, per tant, al tancament de l'exercici no existeix cap deute per aquest concepte.



- Actius financers per venciment;

A 31 de desembre de 2023;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						414.747,53	414.747,53
- Altres actius financers						15.000,00	15.000,00
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	517.675,51						517.675,51
Total	517.675,51	0,00	0,00	0,00	0,00	429.747,53	947.423,04

A 31 de desembre de 2022;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Instruments de patrimoni						357.730,89	357.730,89
- Altres actius financers						15.609,46	15.609,46
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar							
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.906.799,33						1.906.799,33
Total	1.906.799,33	0,00	0,00	0,00	0,00	373.340,35	2.280.139,68



- Passius financers per venciment;

A 31 de desembre de 2023;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Altres passius financers	634.280,38					61.972,02	696.252,40
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	38.387,08						38.387,08
- Altres deutes amb Administracions Públiques	4.825,12						4.825,12
- Personal	368,92						368,92
Total	677.861,50	0,00	0,00	0,00	0,00	61.972,02	739.833,52

A 31 de desembre de 2022;

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
- Deutes amb entitats de Crèdit	4.082.128,97						4.082.128,97
- Altres passius financers	1.915.339,49	3.340.000,00				158.048,58	5.413.388,07
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.123.438,46						4.123.438,46
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	12.091,16						12.091,16
- Altres deutes amb Administracions Públiques	3.788,69						3.788,69
Total	10.136.786,77	3.340.000,00	0,00	0,00	0,00	158.048,58	13.634.835,35



7. PATRIMONI NET

7.1. FONS PROPIS

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

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/23
Fons Social	2.056.566,75				2.056.566,75
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.347.936,33)		(7.189.808,11)		(10.537.744,44)
Romanent	8.384.014,55			679.491,58	9.063.506,53
Pèrdues i Guanys	679.491,58	78.936,96		(679.491,58)	78.936,96
Fons Propis	7.772.136,55	78.936,96	(7.189.808,11)	0,00	661.265,80

La baixa de l'exercici es correspon a la pèrdua patrimonial derivada de la transmissió d'actius i passius de l'activitat sociosanitària i de residència Aura al Consorci Hospitalari de Vic.

Els moviments dels Fons Propis en del exercici 2022 són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/22
Fons Social	2.056.566,75			2.056.566,75
Resultats negatius exercicis anteriors	-3.347.936,33			-3.347.936,33
Romanent	7.697.072,18		686.942,37	8.384.014,55
Pèrdues i Guanys	686.942,37	679.491,58	(686.942,37)	679.491,58
Fons Propis	7.092.644,97	679.491,58	0,00	7.772.136,55

7.2. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

Correspon al següent detall i moviment durant l'exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/23
Subvencions oficials	235.666,96		(195.659,23)	(9.638,08)	30.369,65
Donacions i llegats	63.767,37		(809,56)	(6.673,88)	56.284,93
Dipòsit Valors i Fons Inversió	325.205,80	57.016,64			382.222,44
Beques	6.397,60	10.420,00		(3.877,01)	12.940,59
SUBVENCIONS EN CAPITAL	631.037,73	67.436,64	-196.468,79	-20.188,97	481.816,61

Les baixes de l'exercici es produeixen per l'operació de transmissió d'actius i passius descrita a la nota 1.4.

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

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/22
Subvencions oficials	277.321,64			(41.654,68)	235.666,96
Donacions i llegats	75.639,45			(11.872,08)	63.767,37
Dipòsit Valors i Fons Inversió	340.269,22		-15.063,42		325.205,80
Beques	5.706,53	9.000,00		(8.308,93)	6.397,60
SUBVENCIONS EN CAPITAL	698.936,84	9.000,00	-15.063,42	-61.835,69	631.037,73

El saldo total de subvencions i donatius que figura comptabilitzat a 31 de desembre de 2023, correspon al següent detall:

Entitat atorgant	Finalitat	Tipus	Any de concessió	Import concedit	Sanejament 2023	2.023
Generalitat de Catalunya	Construcció i equipaments residència	Subvenció	1990-1993	601.012,52	1.562,68	0,00
Generalitat de Catalunya	Construcció hospital nou (mobiliari)	Subvenció	2006	455.000,00		3.791,28
Generalitat de Catalunya	Prèstec i Aval ICF'06 per Obres Hosp.	Subvenció	21/11/2007	300.000,00	1.003,34	94.315,30
Generalitat de Catalunya	Prèstec i Aval ICF'07 per Obres Hosp.	Subvenció	28/07/2008	300.000,00	1.048,95	97.552,65
Ajuntament de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1990-1992	396.667,99	1.110,39	0,00
Caixa de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	60.101,22	25,32	0,00
Caixa de Pensions	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	12.020,24	36,24	0,00
Caixa de Catalunya	Construcció residència	Subvenció	1993	24.040,48	137,32	0,00
Caixa de Pensions	Reformes i millores	Subvenció	2.009	95.000,00	4.713,84	30.369,65
Total Subvencions de Capital				2.243.842,45	9.638,08	226.028,88
Particulars	Construcció residència	Donació	1990-1993	161.137,36	412,49	0,00
Particulars	Construcció residència	Donació	1994	34.269,71	40,89	809,56
Josefa Costa Roura	Casa Carrer Montseny	Donació	1999	180.303,63	6.010,08	56.283,93
Assoc. Osona contra el Càncer	Aparells mèdics	Donació	99-2003-05	117.908,61	210,42	0,00
Total Donacions				493.619,31	6.673,88	57.093,49
Mimcord SA	Beques		2021	6.000,00	1.108,00	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2022	1.500,00	291,60	0,00
Roca Prat, Maria	Beques		2022	900,00	448,00	0,00
Mimcord SA	Beques		2022	6.000,00	250,00	4.250,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2022	100,00	50,00	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2023	1500,00	1.329,41	170,59
Roca Prat, Maria	Beques		2023	900,00	300,00	600,00
Mimcord SA	Beques		2023	7.920,00	0,00	0,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2023	100,00	100,00	0,00
Total Donacions				24.920,00	3.877,01	5.020,59
Llegat Sra. MMJ	Fons		2020			382.233,44
Total Llegat Fons				0,00	0,00	382.233,44
				2.762.381,76	20.185,97	283.442,91

El saldo total de subvencions i donatius que figura comptabilitzat a 31 de desembre de 2022, correspon al següent detall:

Generalitat de Catalunya	Construcció i equipaments residència	Subvenció	1990-1993	601.012,52		1.562,68
Generalitat de Catalunya	Construcció hospital nou (mobiliari)	Subvenció	2006	455.000,00		3.791,28
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'06 per Obres Hosp.	Subvenció	21/11/2007	300.000,00	12.040,08	95.318,64
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'07 per Obres Hosp.	Subvenció	28/07/2008	300.000,00	12.587,40	98.601,60
Ajuntament de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1990-1992	396.667,99	9.974,43	1.110,39
Caixa de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	60.101,22	1.183,63	25,32
Caixa de Pensions	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	12.020,24	338,10	36,24
Caixa de Catalunya	Construcció residència	Subvenció	1993	24.040,48	817,2	137,32
Caixa de Pensions	Reformes i millores	Subvenció	2.009	95.000,00	4.713,84	35.083,49
Total Subvencions de Capital				2.243.842,45	41.654,68	235.666,96
Particulars	Construcció residència	Donació	1990-1993	161.137,36	5.371,32	412,49
Particulars	Construcció residència	Donació	1994	34.269,71	490,68	850,45
Josefa Costa Roura	Casa Carrer Montseny	Donació	1999	180.303,63	6.010,08	62.294,01
Assoc. Osona contra el Càncer	Aparells mèdics	Donació	99-2003-05	117.908,61	0,00	210,42
Total Donacions				493.619,31	11.872,08	63.767,37
"La Caixa"	Beques		2019	10.000,00	2,10	0,00
Mimcord SA	Beques		2020	6.000,00	20,44	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2021	1.500,00	15,34	0,00
Roca Prat, Maria	Beques		2021	900,00	168,70	0,00
Mimcord SA	Beques		2021	6.000,00	4.392,00	1.108,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2022	1.500,00	1.208,40	291,60
Roca Prat, Maria	Beques		2022	900,00	452,00	448,00
Mimcord SA	Beques		2022	6.000,00	1.500,00	4.500,00
Xocolating 1944, S.L.	Beques		2022	500,00	500,00	0,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2022	100,00	50,00	50,00
Total Donacions				33.400,00	8.308,98	6.397,60
Llegat Sra. MMJ	Fons		2022			325.205,80
Total Llegat Fons				0,00	0,00	325.205,80
				2.273.642,45	61.835,69	631.037,73

8. SITUACIÓ FISCAL.

La Fundació aplica el règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, motiu pel qual no tributa a l'impost sobre societats.

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver passat el termini de prescripció de quatre anys. En conseqüència, té obert a inspecció tots els impostos a que està subjecte, pel període esmentat.



9. DESPESES.

9.1. CONSUMS DE L'EXERCICI.

El detall dels consums d'exploació de l'exercici és el següent:

Altres aprovisionaments	8.206,65	243,69
Treballs realitzats per altres empreses	58.985,62	71.721,42

9.2. DESPESES DE PERSONAL.

El detall de les despeses de personal de l'exercici, és el següent:

Sous i salaris	109.140,62	87.641,44
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	35.205,30	28.332,64

Els treballadors de la Fundació estan aollits al “*IV Convenio marco estatal de servicios de atención a las personas dependientes y desarrollo de la promoción de la autonomía personal*”. La Fundació ha estat aollit al Conveni Col·lectiu de Treball d'Establiments Sanitaris d'Hospitalització, Assistència, Consulta i Laboratoris d'Anàlisis Clíniques de Catalunya. A partir del 18/10/2007 està aollit al Conveni Col·lectiu de Centres Sociosanitaris i de Salut Mental de Catalunya amb activitat concertada amb el Servei Català de la Salut.



9.3. SERVEIS EXTERIORS.

El detall dels conceptes comptabilitzats en aquesta partida és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Reparacions i conservació	19.024,93	18.033,03
Serveis professionals independents	25.502,91	10.786,28
Primes d'assegurances	2.016,38	1.757,69
Serveis bancaris	2.000,95	2.548,91
Subministraments	14.899,52	14.900,85
Altres serveis	6.419,74	5.380,53
SERVEIS EXTERIORS	69.864,43	53.407,29

Inclòs en la partida "Serveis professionals independents" es troben comptabilitzats els honoraris dels auditors de comptes de la Societat, que per l'auditoria de l'exercici 2023 ascendeixen a 6.991,76 euros (6.821,23 euros a l'exercici anterior) i 817,00 euros en concepte d'altres serveis (770,82 a l'exercici anterior).

10. INGRESSOS DE LA FUNDACIÓ PER ACTIVITATS.

10.1. INGRESSOS PER VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS.

La distribució de l'import dels ingressos per prestació de serveis per tipus d'usuaris i categoria d'activitat, és la següent:

Ingressos Assistencials	31/12/2023	31/12/2022
Places concertades i privades Centre de dia	263.459,70	221.432,02
(A) Particulars Residència	74.837,10	615.540,74
TOTAL	338.296,80	836.972,76

(A) Aquests ingressos es corresponen amb la part no traspasada al Consorci Hospitalari de Vic. Amb efectes 1 de gener de 2009, la línia assistencial d'atenció sociosanitària es realitzada pel Consorci Hospitalari de Vic.



10.2. DONACIONS I ALTRES INGRESSOS PER LES ACTIVITATS.

Les subvencions més significatives rebudes en l'exercici són les següents:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Aportacions municipals	40.000,00	40.000,00
Donacions i altres ingressos per a activitats	3.877,01	8.308,93
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	43.877,01	48.308,93

10.3. INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ CORRENT.

Segons el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos per serveis diversos	1.228,63	31.570,66
Ingressos per arrendaments	1.707,58	20.642,07
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	2.936,21	52.212,73

11. INFORMACIÓ MEDI AMBIENT.

Durant l'exercici, i al exercici anterior, s'han assumit despeses destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient, en concepte de recollida selectiva de paper, oli de cuina, medicació, material d'un sol ús, cintes i cartutxos d'impressores i envasos de plàstic.

Per altra banda, no existeix cap risc ni contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.

12. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No s'ha produït cap fet que pogués comportar una contingència que pugues afectar als estats financers de l'exercici o s'hagi de donar informació addicional en la present memòria.

13. TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES.

Les entitats considerades com vinculades són les següents:

Consorci Hospitalari de Vic
Serveis Auxiliars a la Sanitat
Fundació Assistencial d'Osona (F.A.D.O.)



No existeix cap participació amb més de la meitat dels drets de vot en qualsevol dels òrgans, en entitats vinculades.

El Consorci Hospitalari de Vic ha assumit la direcció de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu i ha prestat a l'Hospital Sant Jaume diversos serveis i subministraments per import de 20.945,77 euros per l'exercici 2023 i 16.868,55 euros per l'any 2022.

Fruit d'aquestes operacions i de les realitzades en exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2023, existeix un saldo creditor del Consorci Hospitalari de Vic respecte de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, de 3.074,64 euros (2.855,19 euros al 2022) per operacions comercials i de 634.426,91 euros (1.930.873,15 euros al 2022) per operacions derivades dels processos de transició de les activitats vinculades a la prestació de serveis sociosanitaris tal i com es descriu a les notes 1.4 i 6. b.2).

Fruit de la subrogació de la prestació d'assistència sociosanitària i social el Consorci Hospitalari de Vic ha rebut per compte de la de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu un total d'ingressos 1.979.927,75 euros al 2023 i 6.000.309,64 euros al 2022 per clàusules del Servei Català de Salut.

A 31 de desembre 2023 existeix un saldo creditor amb Serveis Auxiliar a la Sanitat, AIE, per import de 69,91 euros (-1.091,22 euros per l'any 2022). La Fundació ha rebut serveis per import de 9.193 euros per l'any 2023 i de 27.393,43 euros per l'any 2022.

Informació sobre retribucions i prestacions a membres del patronat

No ha estat satisfet cap import als membres del Patronat de la Fundació, així com tampoc existeixen bestretes ni obligacions contraïdes en matèria de pensions o assegurances de vida.

14. ALTRA INFORMACIÓ.

14.1. CANVIS EN L'ÒRGAN DE GOVERN.

El president de la Fundació ha passat a ser el Sr. Arnau Rovira substituint a l'anterior, el Sr. Alex Garrido.

14.2. RELACIONS AMB EL PROTECTORAT DE FUNDACIONS.

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'ha efectuat cap operació que hagi comportat la tramitació d'una autorització al Protectorat de Fundacions. Tampoc s'ha dut a terme cap moviment en els fons especials, ni s'ha produït cap fet que comporti d'incompliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

14.3. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES

No s'ha produït cap increment ni disminució de la dotació fundacional de la Fundació a l'exercici 2023 i 2022.

Als exercicis 2023 i 2022, s'ha acomplert amb l'article 333.2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, que estableix que les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar-ne la dotació.

El detall de l'aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies dels últims exercicis es detalla següent:



Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)								Import pendent
				2019	2020	2021	2022	2023	Total	% compliment	
2019	939.222,85	657.456,00	928.990,88	928.990,88					928.990,88	141,3%	0,00
2020	838.389,43	586.872,60	847.381,66		847.381,66				847.381,66	144,4%	0,00
2021	882.270,21	617.589,15	846.873,79			846.873,79			846.873,79	137,1%	0,00
2022	923.685,59	646.579,91	906.503,08				906.503,08		906.503,08	140,2%	0,00
2023	357.813,02	250.469,11	267.577,87					267.577,87	267.577,87	106,8%	0,00
Total		2.758.966,77	3.797.327,28	928.990,88	847.381,66	846.873,79	906.503,08	267.577,87	3.797.327,28		0,00

1.1. NOMBRE MITJÀ DE PERSONES OCUPADES.

El nombre mitjà de personal ocupat durant l'exercici de 2023 i 2022, distribuït per categories laborals, ha estat el següent:

Concepte	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
DIRECCIO	1		1	
ATS/DUE	1	1	0	
GEROCULTOR/A	6		5	
TASOC	1		1	
NETEJADORA	1		1	
TOTAL	10	1	8	0

Les funcions d'alta direcció les assumeix el gerent, el qual, està en nòmina de l'entitat. Servis Auxiliars a la Sanitat, AIE, i aquesta repercuteix els costos juntament amb la resta de serveis prestats.



2. FETS POSTERIORIS

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

3. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import dels ingressos i despeses corresponents a les activitats ordinàries per categories d'activitats és el que es detallen a les notes 9 i 10 de la Memòria.

Comptes anuals formulats a Manlleu, el dia 20 de juny de 2024


Arnau Rovira i Martínez
-President-


Pere Prat Boix
-Secretari-



**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL
DE SANT JAUME DE MANLLEU**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.558

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals abreujats	5



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

Al Patronat de la
Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la **Fundació Privada Hospital de Sant Jaume de Manlleu** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.



Paràgraf d'èmfasis

Tal i com es detalla en la nota 1.4 de la memòria adjunta, des del primer de gener de 2009, el Consorci Hospitalari de Vic va assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social (excepte l'activitat de Centre de Dia), subrogant-se en els contractes de personal i altres contractes amb tercers. Amb data 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat l'acord definitiu de cessió d'actius i passius vinculats a la branca assistencial i de residència entre la Fundació, l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Consorci Hospitalari de Vic. Com a conseqüència d'aquest acord, amb efectes comptables de 2023 s'han de donat de baixa el conjunt d'actius i passius vinculats a l'esmentada branca d'activitat generant una pèrdua patrimonial de 7.189.808,11 euros, fet que els fons propis han passat de 8.403.174,28 euros a l'exercici anterior a un import de 1.143.082,41 euros al tancament de l'exercici.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat és la responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar confusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.



- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

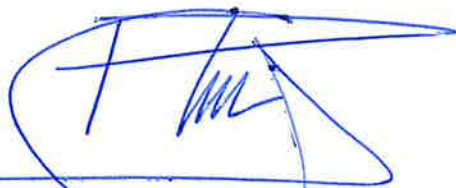
Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 26 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206



Pere Ruiz Espinós

Núm. ROAC 15844

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



**FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL
DE SANT JAUME DE MANLLEU**

Comptes anuals abreujats
Exercici 2023



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

COMPTES ANUALS ABREUJATS EXERCICI 2023



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		748.425,72	15.664.985,36
I. Immobilitzat intangible	5.1	0,00	64.974,07
5. Aplicacions informàtiques		0,00	64.974,07
II. Immobilitzat material	5.2	318.678,19	15.226.670,94
1. Terrenys i Construccions		304.917,11	14.317.859,57
2. Instal·lacions, maquinària i utillatge		10.225,21	439.681,84
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		2.011,27	436.518,18
4. Altres immobilitzat		1.524,60	32.611,35
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.A.1	429.747,53	373.340,35
1. Instruments de patrimoni		414.747,53	357.730,89
5. Altres actius financers		15.000,00	15.609,46
B) ACTIU CORRENT		1.134.490,21	6.373.024,27
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	6.A.2	517.675,51	1.906.799,33
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		65.879,17	183.610,41
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		451.796,34	1.723.188,92
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		616.814,70	4.466.224,94
1. Tresoreria		616.814,70	4.466.224,94
TOTAL ACTIU (A + B)		1.882.915,93	22.038.009,63



Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023

PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	PATRIMONI NET		1.143.082,41	8.403.174,28
A-1)	Fons Propis		661.265,80	7.772.136,55
I.	Fons dotacional o fons socials	7.1	2.056.566,75	2.056.566,75
1.	Fons dotacionals o fons socials		2.056.566,75	2.056.566,75
IV.	Excedents d'exercicis anteriors		(1.474.238,31)	5.036.077,82
1.	Romanent		9.063.506,13	8.384.014,15
2.	(Excedents negatius d'exercicis anteriors)		(10.537.744,44)	(3.347.936,33)
VI.	Excedent de l'exercici		78.937,36	679.491,98
A-3)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.2	481.816,61	631.037,73
1.	Subvencions oficials de capital		30.369,65	235.666,96
2.	Donacions i llegats de capital		69.224,52	70.164,97
3.	Altres subvencions, donacions i llegats		382.222,44	325.205,80
B)	PASSIU NO CORRENT		61.972,02	3.498.048,58
II.	Deutes a llarg termini	6.B.1	61.972,02	3.498.048,58
3.	Altres deutes a curt termini		61.972,02	3.498.048,58
C)	PASSIU CORRENT		677.861,50	10.136.786,77
III.	Deutes a curt termini	6.B.2	634.280,38	5.997.468,46
1.	Deutes amb entitats de Crèdit		0,00	4.082.128,97
3.	Altres deutes a curt termini		634.280,38	1.915.339,49
IV.	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	6.B.2	0,00	4.123.438,46
V.	Creditadors per activitats	6.B.2	43.581,12	15.879,85
1.	Proveïdors		38.387,08	12.091,16
3.	Personal		368,92	0,00
4.	Altres deutes amb les Administracions Públiques		4.825,12	3.788,69
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)			1.882.915,93	22.038.009,63



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU

Compte de resultats abreujat a 31 de desembre de 2023

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Ingressos per les activitats		382.173,81	885.281,69
a) Prestació de serveis	10.1	338.296,80	836.972,76
d) Subvencions oficials a les activitats	10.2	40.000,00	40.000,00
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	10.2	3.877,01	8.308,93
5. Aprovisionaments	9.1	(67.192,27)	(71.965,11)
a) Consums i deteriorament d'existències		(8.206,65)	(243,69)
c) Treballs realitzats per altres entitats		(58.985,62)	(71.721,42)
6. Altres ingressos de les activitats	10.3	2.936,21	52.212,73
a) Ingressos per arrendaments		1.707,58	20.642,07
c) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.228,63	31.570,66
7. Despeses de personal	9.2	(144.345,92)	(115.974,08)
a) Sous, salaris i assimilats		(109.140,62)	(87.641,44)
b) Cargues socials		(35.205,30)	(28.332,64)
8. Altres despeses d'explotació		(77.599,08)	(62.160,48)
a) Serveis exteriors	9.3	(69.864,43)	(53.407,29)
a.3) Reparacions i conservació		(19.024,93)	(18.033,03)
a.4) Serveis professionals independents		(25.502,91)	(10.786,28)
a.6) Primes d'assegurances		(2.016,38)	(1.757,69)
a.7) Serveis bancaris		(2.000,95)	(2.548,91)
a.9) Subministraments		(14.899,52)	(14.900,85)
a.10) Altres serveis		(6.419,74)	(5.380,53)
b) Tributs		(1.322,45)	(287,30)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		(6.412,20)	(8.465,89)
9. Amortització de l'immobilitzat		(27.609,72)	(27.694,95)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		16.311,96	53.526,76
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (15+6+7+8+9+10)		84.674,99	713.226,56
14. Ingressos financers		7.949,05	5.194,19
b) De valor negociables i altres instruments financers		7.949,05	5.194,19
b 2) En tercers		7.949,05	5.194,19
15. Despeses financeres		(13.686,68)	(38.928,77)
b) Per deutes amb tercers		(13.686,68)	(38.928,77)
18. Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15)		(5.737,63)	(33.734,58)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		78.937,36	679.491,98
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 19)		78.937,36	679.491,98



ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2023

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

	Fons Dotacional	Romanent	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	2.056.566,75	6.961.096,58	-3.347.936,33	684.136,68	726.548,05	7.080.411,73
I. Total ingressos i despeses reconegudes				686.942,77	-27.611,21	659.331,56
II. Altres variacions del patrimoni net		684.136,68		-684.136,68		0
B) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	2.056.566,75	7.645.233,26	-3.347.936,33	686.942,77	698.936,84	7.739.743,29
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021						-
III. Ajustos per errors de l'exercici 2021						-
C) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	2.056.566,75	7.645.233,26	-3.347.936,33	686.942,77	698.936,84	7.739.743,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes				679.491,98	(67.899,11)	611.592,87
II. Altres variacions del patrimoni net		686.942,77		(686.942,77)		0
D) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	2.056.566,75	8.332.176,03	(3.347.936,33)	679.491,98	631.037,73	8.351.336,16
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022						-
III. Ajustos per errors de l'exercici 2022		51.838,12				51.838,12
E) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	2.056.566,75	8.384.014,15	(3.347.936,33)	679.491,98	631.037,73	8.403.174,28
I. Total ingressos i despeses reconegudes				78.937,36	(149.221,12)	(70.283,76)
III. Altres variacions del patrimoni net		679.491,98	(7.189.808,11)	(679.491,98)		(7.189.808,11)
F) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	2.056.566,75	9.063.506,13	(10.537.744,44)	78.937,36	481.816,61	1.145.982,41



FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL SANT JAUME DE MANLLEU
MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI DE 2023

1. NATURALESIA I ACTIVITAT

1.1. Constitució

La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu fou creada l'any 1903, essent la seva finalitat "el desplegament i prestació d'atenció sanitària, socio-sanitària i social en l'àmbit de Manlleu i la seva àrea d'influència". El domicili de la Fundació és a Manlleu, carretera d'Olot, 7 i té com a codi d'identificació fiscal el G-08257248.

1.2. Règim legal

Segons l'ordre de 7 de març de 1985 del Conseller de Justícia de la Generalitat de Catalunya, s'inscriu la Fundació Sant Jaume de Manlleu al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, corresponent-li el núm. 145 de l'esmentat Registre.

L'Hospital Sant Jaume de Manlleu és una fundació sense afany de lucre que es regeix per la legislació catalana sobre Fundacions Privades (Llei 4/2008 del 24 d'abril)

L'òrgan de govern de la Fundació és el Patronat, el qual està compost per cinc membres:

- Una persona nomenada pel senyor rector, ecònom o regent de la Parròquia de Santa Maria de Manlleu, prèvia consulta al Consell Parroquial
- L'Alcalde/sa-President/a de l'Ajuntament de Manlleu
- Tres persones nomenades per cooptació de la Junta del Patronat en una sessió convocada expressament per aquesta finalitat i per majoria de vots dels membres

En el supòsit de que es nomeni patró a persones jurídiques, aquestes han d'ésser representades en el Patronat, d'una manera estable, per la persona que en tingui la representació d'acord amb les normes que la regulin, o per una persona física designada per l'òrgan competent per aquesta finalitat.

La duració del càrrec dels representats de la Parròquia i de l'Ajuntament serà a voluntat del que els hagi elegit, la dels altres membres serà per sis anys, i podran ser reelegits per una sola vegada.

Correspon al Patronat nomenar al Gerent a qui li correspon executar els acords de la Junta, així com dirigir els serveis i portar l'administració.

Les persones que constitueixen el Patronat a 31 de desembre de 2023 són les següents:

- Sr. Arnau Rovira Martínez– President (Representant de l' Ajuntament de Manlleu).
- Sra. Josefina Mas Serra - Vicepresident
- Sr. Pere Prat Boix - Secretari
- Sra. Teresa Sanglas Casadevall - Vocal
- Sra. Anna Piella Cros -Vocal



1.3. Activitat

La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu està adscrita a la Regió Sanitària Catalunya Central del Servei Català de la Salut, essent la seva finalitat el desplegament i prestació d'activitats en matèria sanitària, socio-sanitària d'assistència personal i d'atenció a la dependència tan en centres com en domicilis, així com la realització d'activitats de prevenció, de protecció i de promoció individual i social de la salut que afavoreixin al manteniment i/o recuperació del màxim grau de salut i autonomia personal i social.

De conformitat amb l'establert en el Decret 196/2010 de 14 de desembre, es un centre adscrit al Sistema Integral de Salut de Catalunya (SISCAT), xarxa d'hospitals de crònics. La Fundació Privada Hospital Sant Jaume de Manlleu realitza amb els següents serveis a 31 de desembre de 2023:

Serveis extra-hospitalaris:

- Assistència Hospitalària Integrada, vinculada i/o concertada a la Xarxa Assistencial i coordinada amb altres nivells sanitaris i sociosanitaris
- Centres socio-sanitaris per a malalts crònics, convalescents i terminals
- Prestació de serveis Socials
- Hospital de dia i serveis de recuperació i de manteniment de capacitats físiques i sensorials
- Centres Residencials amb qualsevol de les seves modalitats: Llar Residència, Residència assistida, Habitatges en serveis.
- Centre de dia
- Promoció de l'acolliment familiar.
- Servei d'atenció domiciliària
- Teleassistència
- Casal per a Gent Gran
- Plataformes de serveis que apleguen varis equipaments, com els anunciats i altres en el seu cas, seguint els objectius de la Fundació
- Programes relacionats amb l'envelliment actiu a nivell comunitari, com en institucions

1.4. –Transmissió d'actius i passius de la Fundació al Consorci Hospitalari de Vic.

En data 26 de novembre de 2008, es va signar un Conveni Marc de col·laboració pel qual s'establí el pla d'integració de la Fundació Hospital Sant Jaume al Consorci Hospitalari de Vic signat entre la Consellera de Salut de la Generalitat de Catalunya, el Director del Servei Català de la Salut, l'Ajuntament de Manlleu, la Fundació Hospital Sant Jaume, i el Consorci Hospitalari de Vic, amb efectes des del dia 1 de gener de 2009.

Els aspectes fonamentals regulats en aquest conveni preveien que el Consorci Hospitalari de Vic assumiria la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social. A aquests efectes, el Consorci es va subrogar en els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'encàrrecs d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut i de qualsevol altra entitat pública o privada.



Així mateix, pel que fa referència al personal depenent de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu vinculat a la prestació d'assistència sociosanitària i social, el traspàs de l'activitat assistencial al Consorci va comportar la subrogació amb efectes 1 de gener de 2009, respecte dels contractes de treball existents.

En aplicació del conveni descrit, a partir del primer de gener de 2009, l'activitat de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu va passar a ser desenvolupada pel Consorci Hospitalari de Vic.

Amb data 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat el conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Consorci Hospitalari de Vic i la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu per a la cessió d'actius i passius vinculats a la branca d'activitat assistencial i la residència Aura de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu al Consorci Hospitalari de Vic, en el marc del sistema públic de Salut de Catalunya.

La transmissió d'actius i passius descrita que s'ha executat amb efectes 31 de gener de 2023 ha suposat una pèrdua patrimonial per la Fundació de 7.189.808,11 euros.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. MARC NORMATIU D'INFORMACIÓ FINANCERA APLICABLE A LA FUNDACIÓ

Els presents Comptes Anuals han estat preparats a partir dels Registres Comptables de la Fundació a 31 de desembre de 2023. La comptabilitat és mantinguda d'acord als principis i normes de valoració establerts pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre.

Es consideren principis i normes de comptabilitat generalment acceptats els establerts en:

- a) Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre
- b) El Codi de Comerç i la resta de legislació mercantil.
- c) Normativa civil aplicable a les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- d) El Pla general de comptabilitat i les seves adaptacions sectorials.
- e) El Pla general de comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.
- f) Les normes de desenvolupament que, en matèria comptable, estableixi si s'escau l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i
- g) La resta de legislació que sigui específicament aplicable.

2.2. IMATGE FIDEL

Els comptes anuals de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de la Fundació i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

La Fundació aplica el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat per RD 259/2008 de 23 de desembre. Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma primera de l'apartat de Normes d'Elaboració del esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que



compren els següents estats:

- Balanç Situació Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat
- Estat de Canvis en el Patrimoni Abreujat
- Memòria de l'Exercici Abreujada

2.3. PRINCIPIS COMPTABLES APLICATS

En la preparació dels estats financers han estat aplicats els principis comptables obligatoris.

2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

En el present exercici l'entitat ha comptabilitzat contra patrimoni els actius rebuts per una herència provinent d'exercicis anteriors. D'acord amb l'anterior, els estats financers presentats s'han adaptat per tal que l'exercici 2023 i 2022 siguin comparables entre si. El detall es presenta a continuació:

		CCAA 2022 Aprovades pel Patronat	Modificacions sobre les xifres comparatives	Xifres 2022 presentades a efectes comparatius
A) ACTIU NO CORRENT				
VI.	Inversions financeres a llarg termini	358.340,35	15.000,00	373.340,35
B) ACTIU CORRENT				
VII.	Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.429.386,82	36.838,12	4.466.224,94
A) PATRIMONI NET				
IV.	Excedents d'exercicis anteriors	8.332.176,03	51.838,12	8.384.014,15

2.5. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

2.6. CORRECCIONS D'ERRORS

Les correccions d'errors es troben detallades al punt 2.4 de la memòria.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució de resultats obtinguts en l'exercici de 2023 és la següent:



BASE DE DISTRIBUCIÓ	Euros
Saldo compte de pèrdues i guanys (Benefici)	78.937,36
APLICACIÓ	Euros
Romanent	78.937,36

4. NORMES DE VALORACIÓ.

Els criteris comptables en relació amb les diferents partides són els següents:

a) Immobilitzat intangible.

Es valoren segons el preu d'adquisició. L'amortització es calcula pel mètode lineal sobre la base de la vida útil estimada, començant a amortitzar en el moment de la posada en funcionament amb el coeficient d'amortització entre el 10% i el 25% anual.

b) Immobilitzat material.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment, són carregades directament al compte de pèrdues i guanys.

Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són comptabilitzats com a més valor del bé.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil dels respectius béns, que és la següent:

	Percentatge
Construccions	2% - 3,33%
Instal·lacions tècniques i Maquinària	10%
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	10%

c) Instruments Financers

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

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

1) Actius Financers

- Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment



Figuren classificats en aquesta categoria, tots aquells actius recollits en el balanç de situació originats tant pels crèdits per operacions comercials, derivats de la prestació de serveis realitzada per la Fundació, com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Fundació.

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

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

- *Actius financers disponibles per a la venda*

Es registren en aquest epígraf els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no han estat adquirits amb el propòsit de negociació immediata i no tenen un venciment fix.

La seva valoració es fa a valor raonable, registrant les variacions que es produeixin directament en el patrimoni net fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha imputar al compte de pèrdues i guanys.

- *Baixa d'actius financers*

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

2) Passius Financers

- *Dèbits i partides a pagar*

Figuren classificats en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials que s'originen en la compra de bens i serveis per operacions comercials derivades de l'activitat de la Fundació, així com els dèbits per operacions no comercials, derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Fundació.

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

- *Baixa de passius financers*

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'ha extingit.

d) **Situació Fiscal.**

D'acord amb l'escrit rebut de l'agència Tributària de data 15-12-1995, la Fundació tenia reconegut el dret de gaudir dels beneficis fiscals establerts en la Llei 30/1994 de 24 de novembre de "Fundacions i incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General" vigent fins al 1 de gener de 2003.



Posteriorment, a l'exercici 2003, d'acord amb l'establert al Reial Decret 1270/2003 en el que s'aprova el Reglament "per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i d'incentius fiscals al mecenatge", la Fundació va comunicar a l'Administració Tributària, l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

e) Ingressos i Despeses.

Els ingressos i despeses es registren nets de descomptes en funció del seu meritament en el moment que s'entenguin (es rebin) cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Els imports de l'impost sobre el valor afegit que grava les compres i despeses que no poden ser repercutides, es consideren un major valor dels bens o serveis adquirits.

Al tancament de l'exercici, han estat efectuades periodificacions dels ingressos i despeses acreditades i no vençudes.

f) Provisions i Contingències.

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

g) Elements Patrimonials de naturalesa mediambiental.

La Fundació no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut amb despeses destinades a finalitats mediambientals.

h) Registre i Valoració de despeses de personal.

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

i) Subvencions

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net.

Els llegats i herències dels quals n'és beneficiari l'Hospital, es troben també comptabilitzats com "Subvencions, donacions i llegats rebuts", excepte en aquells casos en que l'atorgant de l'herència hagi manifestat la seva voluntat de destinar l'aportació al manteniment corrent de l'Hospital, motiu pel qual són comptabilitzats com subvencions a l'explotació.

Els donatius i aportacions diverses, no condicionats a la realització d'inversions, són comptabilitzats com Subvencions a l'explotació.

Les subvencions de capital rebudes són traspassades a resultats seguint un criteri uniforme amb el de l'amortització dels immobilitzats finançats amb càrrec a les mateixes.



j) Impostos sobre beneficis.

No ha estat comptabilitzat cap import com despesa per aquest concepte, ni la Fundació té registrat cap actiu ni passiu per impost diferit atès que la Fundació es troba exempta de tributació per l'Impost sobre Societats en aplicació de la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

k) Transaccions entre parts vinculades.

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

5. ACTIU IMMOBILITZAT.

5.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/23
Aplicacions informàtiques	189.444,28	-	(189.444,28)	-
IMMOBILITZAT IMMATERIAL BRUT	189.444,28	-	(189.444,28)	-
Amortització acumulada	(124.470,21)	-	124.470,21	-
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(124.470,21)	-	124.470,21	-
VALOR NET COMPTABLE	64.974,07			

Les baixes de l'exercici es produeixen en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4 de la memòria.

El quadre de moviments de l'exercici anterior és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Saldo a 31/12/22
Aplicacions informàtiques	189.444,28	-	189.444,28
IMMOBILITZAT IMMATERIAL BRUT	189.444,28	-	189.444,28
Amortització acumulada	(124.470,21)	-	(124.470,21)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(124.470,21)	-	(124.470,21)
VALOR NET COMPTABLE	64.974,07		64.974,07

No hi ha elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats.



5.2. IMMOBILITZAT MATERIAL.

5.2.1. Composició i Evolució del saldo.

El detall del moviment de les diverses partides incloses en aquesta rúbrica durant l'exercici, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/23
Terrenys i béns naturals	229.135,18		(210.866,17)	18.269,01
Construccions	16.663.922,93		(15.890.457,67)	773.465,26
Maquinària	1.371.980,99		(1.273.066,92)	98.914,07
Mobiliari	1.056.423,25	1.902,12	(995.888,58)	62.436,79
Equips procés informació	170.314,45		(168.596,83)	1.717,62
Elements de transport	10.713,99		(10.713,99)	-
Altres immobilitzat material	45.853,46		(40.479,85)	5.373,61
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	19.548.344,25	1.902,12	(18.590.070,01)	960.176,36
Amort. Acum. Construccions	(2.575.198,54)	(24.502,41)	2.112.883,79	(486.817,16)
Amort. Acum. Maquinària	(932.299,15)	(2.460,71)	846.071,00	(88.688,86)
Amort. Acum. Mobiliari	(639.959,89)	(199,99)	579.734,36	(60.425,52)
Amort. Acum. Equips procés informació	(150.259,63)		148.542,01	(1.717,62)
Amort. Acum. Elements de transport	(9.571,15)		9.571,15	-
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	(14.384,95)	(446,61)	10.982,55	(3.849,01)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(4.321.673,31)	(27.609,72)	3.707.783,86	(641.498,17)
VALOR NET COMPTABLE	15.226.670,94			318.678,19

Les baixes de l'exercici es corresponen als actius que formen part de l'activitat assistencial i de la residència Aura, els quals han estat traspassats al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4 de la memòria.

La dotació de l'exercici corresponen exclusivament als actius del Centre de dia, que són els que fan referència a l'activitat de la Fundació.



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

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Saldo a 31/12/22
Terrenys i béns naturals	229.135,18		229.135,18
Construccions	16.655.936,93	7.986,00	16.663.922,93
Maquinària	1.371.980,99		1.371.980,99
Mobiliari	1.056.423,25		1.056.423,25
Equips procés informació	170.314,45		170.314,45
Elements de transport	10.713,99		10.713,99
Altres immobilitzat material	45.853,46		45.853,46
IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT	19.540.358,25	7.986,00	19.548.344,25
Amort. Acum. Construccions	(2.550.905,44)	(24.293,10)	(2.575.198,54)
Amort. Acum. Maquinària	(929.628,68)	(2.670,47)	(932.299,15)
Amort. Acum. Mobiliari	(639.768,98)	(190,91)	(639.959,89)
Amort. Acum. Equips procés informació	(150.259,63)		(150.259,63)
Amort. Acum. Elements de transport	(9.571,15)		(9.571,15)
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	(13.844,48)	(540,47)	(14.384,95)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(4.293.978,36)	(27.604,95)	(4.321.673,31)
VALOR NET COMPTABLE	15.246.379,89		15.226.670,94

5.2.2. Altra informació.

Totes les subvencions i donacions de capital rebudes estan relacionades principalment amb la construcció de la Residència Aura, amb la construcció del Centre de Dia, amb l'adquisició d'aparells mèdics i amb la construcció del nou Hospital.

En tant que s'ha formalitzat la transmissió d'actius i passius de la branca sociosanitària i de l'activitat de la residència Aura en favor del Consorci Hospitalari de Vic, les subvencions anteriorment descrites que fan referència a aquests actius han estat donades de baixa per traspàs al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de l'operació descrita a la nota 1.4.

Els elements de l'immobilitzat material que estan totalment amortitzats però que encara estan en ús corresponen al següent detall:

	31/12/2023	31/12/2022
Edifici Centre de Dia	640,38	640,38
Instal·lacions tècniques i Maquinària	74.307,77	62.855,80
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	58.920,72	55.012,44
Equips procés informació	1.717,62	1.282,96
Altres immobilitzat material	907,50	0,00



6. INSTRUMENTS FINANCERS

A. Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades..

A.1. Llarg termini

Categoria	Instruments de patrimoni (a)		Fiances		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar			15.000,00	15.609,46	15.000,00	15.609,46
Actius disponibles per la venda	414.747,53	357.730,89			414.747,53	357.730,89
Total	414.747,53	357.730,89	15.000,00	15.609,46	429.747,53	373.340,35

(a) Instruments de Patrimoni:

Correspon al següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22	Percentatge
Serveis Auxiliars A La Sanitat (a.1)	1.014,97	1.014,97	15%
Fundació d'Osona per a la Recerca i Educació Sanitària (a.1)	6.010,12	6.010,12	5%
Participació fundacional F.A.D.O. (a.1)	25.500,00	25.500,00	43%
Fons inversió (a.2)	382.222,44	325.205,80	-
Total instruments de patrimoni	414.747,53	357.730,89	

(a.1.) La participació a la Fundació d'Osona per a la Recerca i Educació Sanitària (FORES) i la participació a la Fundació Assistencial d'Osona (F.A.D.O.) , correspon a l'aportació fundacional realitzada per l'Hospital de Sant Jaume. S'ha optat per aquest criteri de comptabilització, tot i que l'aportació a l'esmentada Fundació no té la naturalesa d'immobilitzat financer, per la seva naturalesa jurídica.

L'import comptabilitzat en concepte d'aportació constitucional S.A.S., correspon a la participació de l'Hospital de Sant Jaume en un 15% de l'Agrupació d'Interès Econòmic "Serveis Auxiliars de la Sanitat", constituïda en data 25 de setembre de 1997.

(a.2) Es correspon al llegat d'un fons d'inversió rebut d'un particular a exercicis anteriors. S'ha actualitzat l'import dels fons segons valoració de 31 de desembre de 2023, així com també la part que consta com a altres subvencions per tal que aquesta variació no tingui un impacte al compte de resultats.



A.2. Curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar	517.675,51	1.906.799,33
Total	517.675,51	1.906.799,33

- **Préstecs i partides a cobrar**

La composició del saldo la componen les següents partides:

Concepte	Saldo a 31/12/23	Saldo a 31/12/22
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	65.879,17	183.610,41
Altres Deutors	451.796,34	1.723.188,92
Total Préstecs i partides a cobrar (b)	517.675,51	1.906.799,33

- *Usuaris, Patrocinadors i altres deutors de les activitats.*

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Particulars	64.247,88	182.688,84
Deutors varis	1.631,29	921,57
Deutors de dubtós cobrament	12.993,79	12.993,79
Provisió per insolvències de tràfic	(12.993,79)	(12.993,79)
Total Deutors Privats	65.879,17	183.610,41

- *Altres Deutors:*

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
(a) Servei Català de la Salut	271.906,36	1.584.704,82
(b) Departament de Drets Socials	179.889,98	138.484,10
Altres Deutors	451.796,34	1.723.188,92



- a) El saldo pendent es correspon a la regularització pendent de les clàusules que regulen els serveis concertats amb el Servei Català de la Salut de l'exercici 2022. A partir de maig de 2023 la facturació de l'activitat sociosanitària ja es va passar a facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic. Per aquest motiu al tancament de l'exercici únicament consta pendent de cobrament la regularització de 2022, any en el que es facturava a nom de la Fundació.
- b) El saldo del Departament de Drets Socials correspon, principalment, a les facturacions dels mesos de novembre i desembre de l'exercici, en tant que no ha set fins principis de 2024 que no s'ha permès facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic tot i que la formalització de l'acord de transmissió patrimonial va ser a principis de 2023.

Fruit del Conveni Marc signat en data 26 de novembre de 2008, el *Consorci Hospitalari de Vic* ja va subrogar els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'encàrrec d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut o de qualsevol altra entitat pública o privada i conseqüentment els ingressos de l'activitat sociosanitària es troben registrats el Consorci Hospitalari de Vic, tot i que les clàusules que regulen aquests ingressos tenen com a titular la Fundació. Tal i com s'ha indicat anteriorment, en el cas dels serveis del Cat Salut, a meitats del 2023 ja es van començar a facturar a nom del Consorci Hospitalari de Vic.

B. Passius financers

B.1. Llarg termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres (a)		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	61.972,02	3.498.048,58	61.972,02	3.498.048,58
Total	0,00	0,00	61.972,02	3.498.048,58	61.972,02	3.498.048,58

(a) Derivats i altres a llarg termini:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Organismes de la Seguretat Social	60.557,02	60.557,02
Fiances i dipòsits a llarg termini	1.415,00	97.491,56
Acomptes rebuts a llarg termini	0,00	3.340.000,00
ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI	61.972,02	3.498.048,58



(b.1) Organismes de la Seguretat Social :

Deutes amb la Seguretat Social en concepte d'aplaçament de les quotes patronals dels períodes 8/1982 a 12/1986. L'Hospital es va acollint a la Moratòria anualment prorrogada per disposicions addicionals de les corresponents Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, amb un any de carència i amortització en 10 quotes anuals consecutives.

(b.2) Fiances i dipòsits a llarg termini:

Fiances rebudes, estipulades en els contractes dels residents.

(b.3) Acomptes rebuts a llarg termini

Amb data 14 de juny de 2011, la Generalitat de Catalunya va aprovar en sessió de Govern autoritzar al Departament de Salut, mitjançant el Servei Català de la Salut, a efectuar un pagament a la Fundació Hospital de Sant Jaume de Manlleu per un import de 3.340.000,00 euros, a compte de l'activitat sanitària que el centre realitza per compte d'aquell ens, atès que la situació de tresoreria de la Fundació, de l'exercici vigent pot posar en perill els pagaments imprescindibles en relació al funcionament ordinari.

Aquesta bestreta ha estat traspassada al Consorci Hospitalari de Vic en el marc de transmissió d'actius i passius de la branca sociosanitària i de la residència Aura descrita a la nota 1.4 de la memòria.

B.2. Curt termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit (a)		Derivats i altres (b)		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	4.082.128,97	677.861,50	6.054.657,80	677.861,50	10.136.786,77
Total	0,00	4.082.128,97	677.861,50	6.054.657,80	677.861,50	10.136.786,77

(a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini:

Presenta el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
(a.1) Quotes a curt termini de préstecs	-	4.081.234,05
Interessos acreditats i no vençuts	-	894,92
DEUTES A CURT TERMINI AMB ENT. CRÈDIT	-	4.082.128,97



(a.1) En relació a l'operació d'integració d'actius i passius de la Fundació al Consorci Hospitalari de Vic, amb data 28 de desembre de 2022 ambdues entitats van formalitzar un préstec bilateral, on el Consorci va posar a disposició de la Fundació la quantitat de 4.123.438,46 euros perquè aquesta amortitzés anticipadament els préstecs vigents. Motiu pel qual, durant el primer trimestre de l'exercici 2023 la Fundació ha executat l'amortització anticipada dels préstecs, motiu pel qual, al tancament de l'exercici no consta deute pendent en relació al préstecs hipotecaris que es trobaven vigents al tancament de l'exercici anterior.

(b) Derivats i altres a curt termini:

El detall és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
b.1) Proveïdors i Altres creditors	38.387,08	12.091,16
b.2) Administracions Públiques	4.825,12	3.788,69
b.3) Altres passius a curt termini	634.280,38	1.915.339,49
b.4) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	4.123.438,46
Personal	368,92	0,00
Total derivats i altres a curt termini	677.861,50	6.054.657,80

b.1) Proveïdors i Altres creditors.

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Proveïdors i creditors	36.712,34	11.507,83
Factures pendents de rebre	1.674,74	583,33
PROVEÏDORS I CREDITORS	38.387,08	12.091,16

b.2) Administracions Públiques.

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Hisenda Pública creditora per I.V.A.	-	358,60
Hisenda Pública creditora per I.R.P.F.	977,10	522,50
Organismes de la Seguretat Social Creditors	3.848,02	2.907,59
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	4.825,12	3.788,69



Els imports de les quotes patronal i obrera de cotització als Organismes de la Seguretat Social del mes de desembre i les liquidacions corresponents al quart trimestre de l'exercici de l'I.R.P.F. i I.V.A., han estat ingressades en el mes de gener de 2024.

b.3) Altres passius financers a curt termini.

Amb efectes del dia 1 de gener de 2009, el Consorci Hospitalari de Vic va assumir la posició de continuador de l'activitat empresarial de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu pel que fa al seu àmbit sociosanitari i social. A aquests efectes, el Consorci va subrogar en els drets i obligacions derivats dels convenis i contractes vigents d'encàrrec d'activitat sociosanitària i social per compte del Cat Salut o de qualsevol altra entitat pública o privada.

Tot i que a 30 de gener de 2023 s'ha formalitzat l'acord definitiu de transmissió d'actius i passius vinculats a l'activitat sociosanitària i de la residència Aura, durant el 2023 s'ha seguit executant part d'aquestes operacions a nom de la Fundació. Motiu pel qual, fruit d'aquestes operacions realitzades, a 31 de desembre de 2023, existeix un saldo creditor de l'Hospital Sant Jaume respecte el Consorci Hospitalari de Vic de 608.570,22 euros i de 1.915.339,49 euros a 31 de desembre de 2022.

b.4) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.

Amb data 28 de desembre de 2022 el Consorci Hospitalari de Vic va concedir un préstec bilateral a la Fundació per cancel·lar els préstecs hipotecaris que es van formalitzar per la construcció del nou hospital. En tant que durant el present exercici s'ha executat la transmissió d'actius i passius vinculats a la branca assistencial i d'activitat de prestació de serveis socials de la residència Aura de la Fundació cap al Consorci Hospitalari de Vic, el préstec bilateral descrit s'ha compensat i, per tant, al tancament de l'exercici no existeix cap deute per aquest concepte.



- Actius financers per venciment;

A 31 de desembre de 2023;

Classe	Venciment					
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys
Inversions financeres						
- Instruments de patrimoni						414.747,53
- Altres actius financers						15.000,00
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar						
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	517.675,51		0,00	0,00	0,00	
Total	517.675,51	0,00	0,00	0,00	0,00	429.747,53
						947.423,04

A 31 de desembre de 2022;

Classe	Venciment					
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys
Inversions financeres						
- Instruments de patrimoni						357.730,89
- Altres actius financers						15.609,46
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar						
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.906.799,33		0,00	0,00	0,00	
Total	1.906.799,33	0,00	0,00	0,00	0,00	373.340,35
						2.280.139,68



- Passius financers per venciment;

A 31 de desembre de 2023;

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	>5 anys	
Deutes						
- Altres passius financers	634.280,38				61.972,02	696.252,40
Creditors comercials i altres comptes a pagar						
- Proveïdors	38.387,08					38.387,08
- Altres deutes amb Administracions Públiques	4.825,12					4.825,12
- Personal	368,92					368,92
Total	677.861,50	0,00	0,00	0,00	61.972,02	739.833,52

A 31 de desembre de 2022;

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	>5 anys	
Deutes						
- Deutes amb entitats de Crèdit	4.082.128,97					4.082.128,97
- Altres passius financers	1.915.339,49	3.340.000,00			158.048,58	5.413.388,07
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.123.438,46					4.123.438,46
Creditors comercials i altres comptes a pagar						
- Proveïdors	12.091,16					12.091,16
- Altres deutes amb Administracions Públiques	3.788,69					3.788,69
Total	10.136.786,77	3.340.000,00	0,00	0,00	158.048,58	13.634.835,35



7. PATRIMONI NET

7.1. FONS PROPIS

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

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/23
Fons Social	2.056.566,75				2.056.566,75
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.347.936,33)		(7.189.808,11)		(10.537.744,44)
Romanent	8.384.014,55			679.491,58	9.063.506,53
Pèrdues i Guanyos	679.491,58	78.936,96		(679.491,58)	78.936,96
Fons Propis	7.772.136,55	78.936,96	(7.189.808,11)	0,00	661.265,80

La baixa de l'exercici es correspon a la pèrdua patrimonial derivada de la transmissió d'actius i passius de l'activitat sociosanitària i de residència Aura al Consorci Hospitalari de Vic.

Els moviments dels Fons Propis en del exercici 2022 són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/22
Fons Social	2.056.566,75			2.056.566,75
Resultats negatius exercicis anteriors	-3.347.936,33			-3.347.936,33
Romanent	7.697.072,18		686.942,37	8.384.014,55
Pèrdues i Guanyos	686.942,37	679.491,58	(686.942,37)	679.491,58
Fons Propis	7.092.644,97	679.491,58	0,00	7.772.136,55

7.2. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

Correspon al següent detall i moviment durant l'exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/22	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/23
Subvencions oficials	235.666,96		(195.659,23)	(9.638,08)	30.369,65
Donacions i llegats	63.767,37		(809,56)	(6.673,88)	56.285,93
Dipòsit Valors i Fons Inversió	325.205,80	57.016,64			382.222,44
Beques	6.397,60	10.420,00		(3.877,01)	12.940,59
SUBVENCIONS EN CAPITAL	631.037,73	67.436,64	-196.468,79	-20.188,97	481.816,61

Les baixes de l'exercici es produeixen per l'operació de transmissió d'actius i passius descrita a la nota 1.4.

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

Concepte	Saldo a 31/12/21	Addicions	Baixes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/22
Subvencions oficials	277.321,64			(41.654,68)	235.666,96
Donacions i llegats	75.639,45			(11.872,08)	63.767,37
Dipòsit Valors i Fons Inversió	340.269,22		-15.063,42		325.205,80
Beques	5.706,53	9.000,00		(8.308,93)	6.397,60
SUBVENCIONS EN CAPITAL	698.936,84	9.000,00	-15.063,42	-61.835,69	631.037,73

El saldo total de subvencions i donatius que figura comptabilitzat a 31 de desembre de 2023, correspon al següent detall:

Entitat atorgant	Finalitat	Tipus	Any de concessió	Import concedit	Sanejament 2023	2023
Generalitat de Catalunya	Construcció i equipaments residència	Subvenció	1990-1993	601.012,52	1.562,68	0,00
Generalitat de Catalunya	Construcció hospital nou (mobiliari)	Subvenció	2006	455.000,00		3.791,28
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'06 per Obres Hosp.	Subvenció	21/11/2007	300.000,00	1.003,34	94.315,30
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'07 per Obres Hosp.	Subvenció	28/07/2008	300.000,00	1.048,95	97.552,65
Ajuntament de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1990-1992	396.667,99	1.110,39	0,00
Caixa de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	60.101,22	25,32	0,00
Caixa de Pensions	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	12.020,24	36,24	0,00
Caixa de Catalunya	Construcció residència	Subvenció	1993	24.040,48	137,32	0,00
Caixa de Pensions	Reformes i millores	Subvenció	2.009	95.000,00	4.713,84	30.369,65
Total Subvencions de Capital				2.243.842,45	9.638,08	226.028,88
Particulars	Construcció residència	Donació	1990-1993	161.137,36	412,49	0,00
Particulars	Construcció residència	Donació	1994	34.269,71	40,89	809,56
Josefa Costa Roura	Casa Carrer Montseny	Donació	1999	180.303,63	6.010,08	56.283,93
Assoc. Osona contra el Càncer	Aparells mèdics	Donació	99-2003-05	117.908,61	210,42	0,00
Total Donacions				493.619,31	6.673,88	57.093,49
Mimcord SA	Beques		2021	6.000,00	1.108,00	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2022	1.500,00	291,60	0,00
Roca Prat, Maria	Beques		2022	900,00	448,00	0,00
Mimcord SA	Beques		2022	6.000,00	250,00	4.250,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2022	100,00	50,00	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2023	1500,00	1.329,41	170,59
Roca Prat, Maria	Beques		2023	900,00	300,00	600,00
Mimcord SA	Beques		2023	7.920,00	0,00	7.920,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2023	100,00	100,00	0,00
Total Donacions				24.920,00	3.877,01	12.240,59
Llegat Sra. MMJ	Fons		2020			3.222,44
Total Llegat Fons				0,00	0,00	3.222,44
				2.762.381,76	20.188,97	678.285,40



El saldo total de subvencions i donatius que figura comptabilitzat a 31 de desembre de 2022, correspon al següent detall:

Entitat originant	Finalitat	Tipus	Any de concessió	Import concedit	Sanejament 2022	2022
Generalitat de Catalunya	Construcció i equipaments residència	Subvenció	1990-1993	601.012,52		1.562,68
Generalitat de Catalunya	Construcció hospital nou (mobiliari)	Subvenció	2006	455.000,00		3.791,28
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'06 per Obres Hosp.	Subvenció	21/11/2007	300.000,00	12.040,08	95.318,64
Generalitat de Catalunya	Préstec i Aval ICF'07 per Obres Hosp.	Subvenció	28/07/2008	300.000,00	12.587,40	98.601,60
Ajuntament de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1990-1992	396.667,99	9.974,43	1.110,39
Caixa de Manlleu	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	60.101,22	1.183,63	25,32
Caixa de Pensions	Construcció residència	Subvenció	1992-1993	12.020,24	338,10	36,24
Caixa de Catalunya	Construcció residència	Subvenció	1993	24.040,48	817,2	137,32
Caixa de Pensions	Reformes i millores	Subvenció	2.009	95.000,00	4.713,84	35.083,49
Total Subvencions de Capital				2.243.842,45	41.654,68	235.666,96
Particulars	Construcció residència	Donació	1990-1993	161.137,36	5.371,32	412,49
Particulars	Construcció residència	Donació	1994	34.269,71	490,68	850,45
Josefa Costa Roura	Casa Carrer Montseny	Donació	1999	180.303,63	6.010,08	62.294,01
Assoc. Osona contra el Càncer	Aparells mèdics	Donació	99-2003-05	117.908,61	0,00	210,42
Total Donacions				493.619,31	11.872,08	63.767,37
"La Caixa"	Beques		2019	10.000,00	2,10	0,00
Mimcord SA	Beques		2020	6.000,00	20,44	0,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2021	1.500,00	15,34	0,00
Roca Prat, Maria	Beques		2021	900,00	168,70	0,00
Mimcord SA	Beques		2021	6.000,00	4.392,00	1.108,00
Arenes i Graves Castellot	Beques		2022	1.500,00	1.208,40	291,60
Roca Prat, Maria	Beques		2022	900,00	452,00	448,00
Mimcord SA	Beques		2022	6.000,00	1.500,00	4.500,00
Xocolating 1944, S.L.	Beques		2022	500,00	500,00	0,00
Sanglas Casadevall, Teresa	Beques		2022	100,00	50,00	50,00
Total Donacions				33.400,00	8.308,98	6.397,60
Llegat Sra. MMJ	Fons		2022			325.205,80
Total Llegat Fons				0,00	0,00	325.205,80
				2.273.642,45	61.835,69	631.037,73

8. SITUACIÓ FISCAL.

La Fundació aplica el règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, motiu pel qual no tributa a l'impost sobre societats.

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver passat el termini de prescripció de quatre anys. En conseqüència, té obert a inspecció tots els impostos a que està subjecte, pel període esmentat.



9. DESPESES.

9.1. CONSUMS DE L'EXERCICI.

El detall dels consums d'exploració de l'exercici és el següent:

Consums	31/12/2023	31/12/2022
Altres aprovisionaments	8.206,65	243,69
Treballs realitzats per altres empreses	58.985,62	71.721,42
CONSUMS D'EXPLOTACIÓ	67.192,27	71.965,11

9.2. DESPESES DE PERSONAL.

El detall de les despeses de personal de l'exercici, és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Sous i salaris	109.140,62	87.641,44
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	35.205,30	28.332,64
DESPESES DE PERSONAL	144.345,92	115.974,08

Els treballadors de la Fundació estan acollits al “IV Convenio marco estatal de servicios de atención a las personas dependientes y desarrollo de la promoción de la autonomía personal”. La Fundació ha estat acollit al Conveni Col·lectiu de Treball d'Establiments Sanitaris d'Hospitalització, Assistència, Consulta i Laboratoris d'Anàlisis Clíniques de Catalunya. A partir del 18/10/2007 està acollit al Conveni Col·lectiu de Centres Sociosanitaris i de Salut Mental de Catalunya amb activitat concertada amb el Servei Català de la Salut.

9.3. SERVEIS EXTERIORS.

El detall dels conceptes comptabilitzats en aquesta partida és el següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Reparacions i conservació	19.024,93	18.033,03
Serveis professionals independents	25.502,91	10.786,28
Primes d'assegurances	2.016,38	1.757,69
Serveis bancaris	2.000,95	2.548,91
Subministraments	14.899,52	14.900,85
Altres serveis	6.419,74	5.380,53
SERVEIS EXTERIORS	69.864,43	53.407,29

Inclòs en la partida “Serveis professionals independents” es troben comptabilitzats els honoraris dels auditors de comptes de la Societat, que per l’auditoria de l’exercici 2023 ascendeixen a 6.991,76 euros (6.821,23 euros a l’exercici anterior) i 817,00 euros en concepte d’altres serveis (770,82 a l’exercici anterior).

10. INGRESSOS DE LA FUNDACIÓ PER ACTIVITATS.

10.1. INGRESSOS PER VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS.

La distribució de l’import dels ingressos per prestació de serveis per tipus d’usuaris i categoria d’activitat, és la següent:

Ingressos Assistencials	31/12/2023	31/12/2022
Places concertades i privades Centre de dia	263.459,70	221.432,02
(A) Particulars Residència	74.837,10	615.540,74
TOTAL	338.296,80	836.972,76

(A) Aquests ingressos es corresponen amb la part no traspasada al Consorci Hospitalari de Vic. Amb efectes 1 de gener de 2009, la línia assistencial d’atenció sociosanitària es realitzada pel Consorci Hospitalari de Vic.



10.2. DONACIONS I ALTRES INGRESSOS PER LES ACTIVITATS.

Les subvencions més significatives rebudes en l'exercici són les següents:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Aportacions municipals	40.000,00	40.000,00
Donacions i altres ingressos per a activitats	3.877,01	8.308,93
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	43.877,01	48.308,93

10.3. INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ CORRENT.

Segons el següent detall:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos per serveis diversos	1.228,63	31.570,66
Ingressos per arrendaments	1.707,58	20.642,07
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	2.936,21	52.212,73

11. INFORMACIÓ MEDI AMBIENT.

Durant l'exercici, i al exercici anterior, s'han assumit despeses destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient, en concepte de recollida selectiva de paper, oli de cuina, medicació, material d'un sol ús, cintes i cartutxos d'impressores i envasos de plàstic.

Per altra banda, no existeix cap risc ni contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.

12. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No s'ha produït cap fet que pogués comportar una contingència que pugues afectar als estats financers de l'exercici o s'hagi de donar informació addicional en la present memòria.

13. TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES.

Les entitats considerades com vinculades són les següents:

Consorti Hospitalari de Vic Serveis Auxiliars a la Sanitat Fundació Assistencial d'Osona (F.A.D.O.)



No existeix cap participació amb més de la meitat dels drets de vot en qualsevol dels òrgans, en entitats vinculades.

El Consorci Hospitalari de Vic ha assumit la direcció de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu i ha prestat a l'Hospital Sant Jaume diversos serveis i subministraments per import de 20.945,77 euros per l'exercici 2023 i 16.868,55 euros per l'any 2022.

Fruit d'aquestes operacions i de les realitzades en exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2023, existeix un saldo creditor del Consorci Hospitalari de Vic respecte de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu, de 3.074,64 euros (2.855,19 euros al 2022) per operacions comercials i de 634.426,91 euros (1.930.873,15 euros al 2022) per operacions derivades dels procés de transició de les activitats vinculades a la prestació de serveis sociosanitaris tal i com es descriu a les notes 1.4 i 6. b.2).

Fruit de la subrogació de la prestació d'assistència sociosanitària i social el Consorci Hospitalari de Vic ha rebut per compte de la de la Fundació Hospital Sant Jaume de Manlleu un total d'ingressos 1.979.927,75 euros al 2023 i 6.000.309,64 euros al 2022 per clàusules del Servei Català de Salut.

A 31 de desembre 2023 existeix un saldo creditor amb Serveis Auxiliar a la Sanitat, AIE, per import de 69,91 euros (-1.091,22 euros per l'any 2022). La Fundació ha rebut serveis per import de 9.193 euros per l'any 2023 i de 27.393,43 euros per l'any 2022.

Informació sobre retribucions i prestacions a membres del patronat

No ha estat satisfet cap import als membres del Patronat de la Fundació, així com tampoc existeixen bestretes ni obligacions concretes en matèria de pensions o assegurances de vida.

14. ALTRA INFORMACIÓ.

14.1. CANVIS EN L'ÒRGAN DE GOVERN.

El president de la Fundació ha passat a ser el Sr. Arnau Rovira substituint a l'anterior, el Sr. Alex Garrido.

14.2. RELACIONS AMB EL PROTECTORAT DE FUNDACIONS.

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'ha efectuat cap operació que hagi comportat la tramitació d'una autorització al Protectorat de Fundacions. Tampoc s'ha dut a terme cap moviment en els fons especials, ni s'ha produït cap fet que comporti d'incompliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

14.3. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES

No s'ha produït cap increment ni disminució de la dotació fundacional de la Fundació a l'exercici 2023 i 2022.

Als exercicis 2023 i 2022, s'ha acomplert amb l'article 333.2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, que estableix que les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i els altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar-ne la dotació.

El detall de l'aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies dels últims exercicis és el següent:



Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)								Import pendent
				2019	2020	2021	2022	2023	Total	% compliment	
2019	939.222,85	657.456,00	928.990,88	928.990,88					928.990,88	141,3%	0,00
2020	838.389,43	586.872,60	847.381,66		847.381,66				847.381,66	144,4%	0,00
2021	882.270,21	617.589,15	846.873,79			846.873,79			846.873,79	137,1%	0,00
2022	923.685,59	646.579,91	906.503,08				906.503,08		906.503,08	140,2%	0,00
2023	357.813,02	250.469,11	267.577,87					267.577,87	267.577,87	106,8%	0,00
Total		2.758.966,77	3.797.327,28	928.990,88	847.381,66	846.873,79	906.503,08	267.577,87	3.797.327,28		0,00

1.1. NOMBRE MITJÀ DE PERSONES OCUPADES.

El nombre mitjà de personal ocupat durant l'exercici de 2023 i 2022, distribuït per categories laborals, ha estat el següent:

Concepte	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
DIRECCIO	1		1	
ATS/DUE	1	1	0	
GEROCULTOR/A	6		5	
TASOC	1		1	
NETEJADORA	1		1	
TOTAL	10	1	8	0

Les funcions d'alta direcció les assumeix el gerent, el qual, està en nòmina de l'entitat serveis Auxiliars a la Sanitat, AIE, i aquesta repercuteix els costos juntament amb la resta de serveis prestats.



2. FETS POSTERIORIS

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

3. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import dels ingressos i despeses corresponents a les activitats ordinàries per categories d'activitats és el que es detallen a les notes 9 i 10 de la Memòria.

Comptes anuals formulats a Manlleu, el dia 20 de juny de 2024



Arnau Rovira i Martínez
-President-



Pere Prat Boix
-Secretari-

