

**SERVEIS DE SALUT INTEGRATS
BAIX EMPORDÀ, A.I.E.**

**Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2022**

Protocol número: A-8.208

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

| | Pàgina |
|---------------------------------------|----------|
| Informe d'auditoria | 2 |
| Comptes anuals abreujats | 6 |



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

A l'Assemblea General
de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà, A.I.E.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà, A.I.E.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, 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 **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà, A.I.E.** (l'Agrupació) a 31 de desembre de 2022, 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 l'Agrupació 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.



Aspecte rellevant

Treball Realitzat

Ingressos de l'activitat (nota 1)

Tal com s'indica a la nota 1 de la memòria l'Entitat és una agrupació d'interès econòmic (A.I.E.) que presta serveis comuns, logístics i de suport administratiu als seus socis. La significativitat dels ingressos per prestació de serveis en el conjunt dels comptes anuals abreujats i el fet que la totalitat dels mateixos corresponguin a transaccions amb els socis motiven que hagin estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per prestació de serveis, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, la revisió dels principals contractes, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos així com la revisió de la comptabilitat analítica de l'Entitat i del criteri de repercussió de les despeses comptabilitzades a cada soci aprovat per l'Assemblea General.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació de les operacions de l'exercici i dels saldos a 31 de desembre de 2022 amb la totalitat dels socis de l'Entitat.

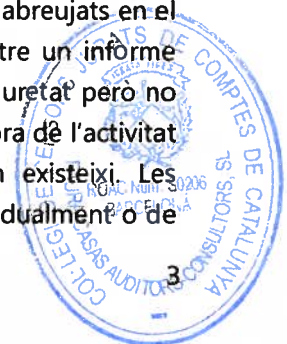
Responsabilitat de l'administrador en relació amb els comptes anuals abreujats

L'administrador és 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 l'Agrupació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri 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, l'administrador és responsable de la valoració de la capacitat de l'Agrupació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'Assemblea General de Socis té la intenció de liquidar l'Agrupació 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 proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'administrador.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'administrador, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Agrupació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals 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 l'Agrupació deixi de ser una empresa 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 l'administrador 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 a l'administrador 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, 11 de maig de 2023
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.**

2023 Núm. 20/23/09985

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



**SERVEIS DE SALUT INTEGRATS
BAIX EMPORDÀ, A.I.E.**

Comptes anuals abreujats
Exercici 2022





Serveis de Salut Integrats
Baix Empordà

SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
31.12.2022

| ACTIU | Nota | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 92.316,56 | 55.740,71 |
| I. Immobilitzat intangible | 5.1 | 11.915,03 | 22.412,16 |
| II. Immobilitzat material | 5.2 | 80.401,53 | 33.328,55 |
| B) ACTIU CORRENT | | 458.414,21 | 406.440,63 |
| II. Existències | | 0,00 | 1.221,30 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 6.1 | 311.194,48 | 236.068,69 |
| 1. Clients per ventes i prestacions de serveis | | 311.194,48 | 236.068,69 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 7 | 147.219,73 | 169.150,64 |
| TOTAL ACTIU (A + B) | | 550.730,77 | 462.181,34 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Nota | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONI NET | | 6.010,12 | 6.010,12 |
| A-1) Fons Propis | | 6.010,12 | 6.010,12 |
| 1. Fons Social | 8 | 6.010,12 | 6.010,12 |
| C) PASSIU CORRENT | | 544.720,65 | 456.171,22 |
| IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 9 | 6.414,37 | 2.078,24 |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 9 | 538.306,28 | 454.092,98 |
| 1. Proveïdors | | 99.401,37 | 95.138,85 |
| 2. Creditors varis | | 61.301,36 | 13.255,64 |
| 3. Personal (remuneracions pendents de pagament) | | 202.341,09 | 176.082,59 |
| 4. Altres deutes amb les Administracions Públiques | | 175.262,46 | 169.615,90 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C) | | 550.730,77 | 462.181,34 |





Serveis de Salut Integrats
Baix Empordà

SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT
31.12.2022

| | Nota | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| A) OPERACIONS CONTINUEDES | | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | 11.1 | 3.598.538,65 | 3.665.111,04 |
| 4. Aprovisionaments | 11.2 | -17.474,58 | -17.445,13 |
| 5. Altres ingressos de les activitats | 11.1 | 40.396,14 | 46.532,40 |
| 6. Despeses de personal | 11.2 | -2.752.211,44 | -2.834.305,82 |
| 7. Altres despeses d'explotació | 11.2 | -843.667,55 | -805.375,05 |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | 5 | -25.300,71 | -54.463,06 |
| 9. Deteriorament i resultat per alienacions a l'immobilitzat | 5.2 | 0,00 | 14,62 |
| 11. Altres resultats | 11.3 | 0,00 | 0,00 |
| A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | 280,50 | 69,00 |
| 13. Despeses financeres | | -280,50 | -69,00 |
| A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14 + 15 + 16) | | -280,50 | -69,00 |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 0,00 | 0,00 |
| 17. Impost sobre beneficis | | 0,00 | 0,00 |
| A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUEDES (A.3 + 17) | | 0,00 | 0,00 |
| 18. Impost sobre beneficis | | 0,00 | 0,00 |
| A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 18) | | 0,00 | 0,00 |





SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.

MEMÒRIA ABREUJADA
31.12.2022

1. Activitat de l'Entitat

Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, A.I.E. és una Agrupació d'Interès Econòmic, constituïda el 1 d'Agost de 2001, pel Consorci Assistencial del Baix Empordà i la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà.

Amb data 19 d'agost de 2009 es va augmentar el capital social amb la participació d'Emporhotel A.I.E., entitat dedicada als serveis d'hoteleria i amb data 26 de gener de 2012 l'A.I.E. Emporsis, entitat dedicada als serveis informàtics, s'incorpora com a nou soci de l'entitat SSIBE mitjançant la compravenda d'un 10% de la participació que la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà tenia de SSIBE, passant la Fundació d'una participació del 60% al 50%.

El dia 6 de febrer de 2018 el Consell de Govern del Consorci Assistencial del Baix Empordà (Consorci soci de SSIBE, A.I.E.), va acordar per unanimitat aprovar definitivament la dissolució i extinció del Consorci mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, la qual s'ha fet efectiva, a efectes comptables, el dia 1 de gener del 2019.

En conseqüència, l'aportació de capital inicial efectuada pel Consorci Assistencial del Baix Empordà, en el moment de constitució de l'Agrupació, es va cedir a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, passant la Fundació d'una participació del 50% al 80%.(Veure Nota 8)

Així doncs, amb aquesta darrera cessió, la participació dels socis es distribueix de la següent manera:

| | |
|--|--------|
| • Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà | 80,00% |
| • Emporhotel, A.I.E. | 10,00% |
| • Emporsis, A.I.E. | 10,00% |

L'objecte social de l'Agrupació és l'organització de serveis comuns i de logística necessaris perquè les entitats associades puguin portar a terme la seva activitat principal. En aquest sentit, podran ser realitzades per l'AIE, les tasques de manteniment, aprovisionament i magatzem, formació dels seus professionals, laboratori, comptabilitat i qualsevol altra d'anàloga naturalesa que acordi l'assemblea de l'AIE i les entitats associades.

El domicili social de l'Agrupació es troba al carrer Hospital, número 36 de Palamós.





2. Bases de presentació dels Comptes Anuals

Els presents Comptes Anuals han estat preparats a partir dels Registres Comptables de l'Agrupació a 31 de desembre de 2022. La comptabilitat és mantinguda de forma mecanitzada i d'acord als principis i normes de valoració establerts pel Pla General de Comptabilitat.

2.1. Imatge fidel

Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 han estat preparats atenent al principi de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, aplicant les normes establertes en el Nou Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de novembre i les seves posteriors modificacions. Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma quarta de l'apartat de Normes de Valoració de l'esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que comprèn els següents estats:

- Balanç de Situació Model Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Model Abreujat
- Memòria de l'Exercici Model Abreujat

2.2. Principis comptables aplicats

En la preparació del Balanç de Situació Abreujat i del Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris establerts al Pla General de Comptabilitat.

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

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

- La vida útil dels actius materials i intangibles. (Veure Nota 5.1 i Nota 5.2)
- La valoració dels imports de les provisions. (Veure Nota 9)

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible en el tancament de l'exercici 2022, no obstant és possible que fets posteriors que puguin ocórrer en el futur obliguin a la seva modificació, incrementant-les o reduint-les, en propers exercicis, el que comportaria una modificació de manera prospectiva.





2.4. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació vigent, els Comptes Anuals es presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de Balanç de Situació, del Compte de Pèrdues i Guanys, la Memòria de l'exercici i Estats de Canvis del Patrimoni Net, tots ells en Model Abreujat, les xifres de l'exercici 2022 i les corresponents a l'exercici anterior.

2.5. Elements recollits a diverses partides

No existeixen elements patrimonials recollits en dues o més partides del Balanç de Situació ni del Compte de Pèrdues i Guanys.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2022 no s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats per l'Agrupació, continuen sent els mateixos que es van adoptar com a conseqüència de la primera aplicació i entrada en vigor del Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

2.7. Correcció d'errors

En l'elaboració dels presents comptes anuals abreujats no s'ha posat de manifest l'existència d'errors significatius que facin necessària la modificació dels imports reflectits en els comptes anuals de l'exercici 2021.

3. Aplicació de resultats

El resultat de l'exercici 2022 ha estat neutre, en haver repercutit als socis el cost de les activitats realitzades d'acord amb l'objecte social de l'AIE, i per tant no hi ha distribució de resultats.





4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els Comptes Anuals per a l'exercici 2022, s'han utilitzat principalment les normes de valoració següents:

4.1. Immobilitzacions intangibles

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

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

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. El percentatge d'amortització aplicat ha estat del 25%.

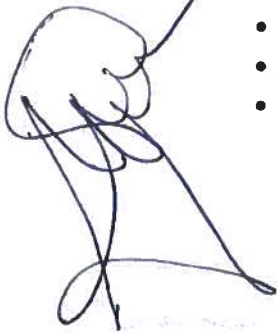
4.2. Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició (o cost de producció). En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritzades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

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

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

- Utilatge 10%
- Mobiliari 10%
- Equips informàtics 25%





4.3. Instruments financers

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

4.3.a. Actius financers

- **Actius a cost amortitzat**

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 A.I.E com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la societat.

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats, en 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.

- **Baixa d'actius financers**

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

4.3.b. Passius financers

- **Passius a cost amortitzat**

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

Aquests 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.

Les despeses financeres, acreditades pels deutes amb entitats de crèdit i altres organismes, són imputades a resultats.





4.3.c. Instruments de Patrimoni Propi

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren en el Patrimoni Net com una variació dels Fons Propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions, en cas de produir-se, es registren directament contra Patrimoni Net com a minoració de reserves.

4.4. Impostos sobre beneficis i impostos diferits

No ha estat comptabilitzat cap import en concepte d'Impost sobre Societats, donat que el règim fiscal de les Agrupacions d'Interès Econòmic estableix la no tributació a l'impost de la part de base imposable imputable als socis residents en territori espanyol, que, en aquest cas, són la totalitat dels socis. L'exempció en cap cas abastará als rendiments derivats del seu patrimoni, ni als increments i disminucions patrimonials.

4.5. Ingressos i despeses

Els ingressos (i les despeses) es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre (o pagar) i representen els imports a cobrar (pagar) pels béns lliurats (rebut) i els serveis prestats (rebut) en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions. Les despeses inclouen les quotes suportades en concepte de l'Impost sobre el Valor Afegit, donada l'exempció d'aquest impost de que gaudeix l'Agrupació.

L'Agrupació repercuteix als seus membres les diverses despeses directes i indirectes generades pels serveis que els hi són prestats, de manera que el resultat de l'exercici esdevé equilibrat.

A aquests efectes, l'ingrés (despesa) es produeix en el moment que s'entenguin (es reb) cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.6. 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.

4.7. Registre i valoració de despeses de personal

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

Així mateix, dins la partida de remuneracions pendents de pagament es troben comptabilitzades les retribucions al personal meritades en el present exercici i que seran liquidades en l'exercici següent.





4.8. Subvencions, donacions i llegats

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.

Es reconeixen com a ingressos en el Compte de Pèrdues i Guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

4.9. Transaccions entre parts vinculades

Atesa la naturalesa de l'activitat de l'AIE, les transaccions amb parts vinculades es corresponen a la repercussió de les despeses suportades. (Veure Nota 11.1.)





5. Immobilitzat Intangible i Material

5.1. Immobilitzat Intangible

El moviment dels saldos que componen l'epígraf d'Immobilitzat Intangible del Balanç de Situació ha estat el següent:

| Immobilitzat Intangible | Saldo 31.12.2021 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2022 |
|--|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Propietat Industrial | 2.994,72 | | | 2.994,72 |
| A.A. de la Propietat Industrial | -2.994,72 | | | -2.994,72 |
| Total Propietat Industrial Net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aplicacions Informàtiques | 824.034,51 | | | 824.034,51 |
| A.A. d'Aplicacions Informàtiques | -801.622,35 | -10.497,13 | | -812.119,48 |
| Total Aplicacions Informàtiques Net | 22.412,16 | -10.497,13 | 0,00 | 11.915,03 |
| Total | 22.412,16 | -10.497,13 | 0,00 | 11.915,03 |

| Immobilitzat Intangible | Saldo 31.12.2020 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2021 |
|--|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Propietat Industrial | 2.994,72 | | | 2.994,72 |
| A.A. de la Propietat Industrial | -2.994,72 | | | -2.994,72 |
| Total Propietat Industrial Net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aplicacions Informàtiques | 824.034,51 | | | 824.034,51 |
| A.A. d'Aplicacions Informàtiques | -780.217,09 | -21.405,26 | | -801.622,35 |
| Total Aplicacions Informàtiques Net | 43.817,42 | -21.405,26 | 0,00 | 22.412,16 |
| Total | 43.817,42 | -21.405,26 | 0,00 | 22.412,16 |

Al tancament de l'exercici l'Immobilitzat Intangible de l'Agrupació presenta elements totalment amortitzats distribuïts de la manera següent:

| Immobilitzat Intangible | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Marques i Patents | 2.994,72 | 2.994,72 |
| Aplicacions Informàtiques | 793.416,06 | 775.492,20 |
| Total | 796.410,78 | 778.486,92 |





5.2. Immobilitzat Material

El moviment dels saldos que componen l'epígraf d'Immobilitzat Material del balanç de situació ha estat el següent:

| Immobilitzat Material | Saldo 31.12.2021 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2022 |
|--|---------------------|------------------|-------------|---------------------|
| Utilatge | 9.977,65 | | | 9.977,65 |
| A.A. d'Utilatge | -3.802,98 | -846,84 | | -4.649,82 |
| Total Utilatge Net | 6.174,67 | -846,84 | 0,00 | 5.327,83 |
| Mobiliari | 19.637,61 | | | 19.637,61 |
| A.A. de Mobiliari | -12.087,28 | -1.521,48 | | -13.608,76 |
| Total Mobiliari Net | 7.550,33 | -1.521,48 | 0,00 | 6.028,85 |
| Equips per a Proc. d'Informació | 578.266,20 | 61.876,56 | | 640.142,76 |
| A.A. d'Equips per a Proc. d'Informació | -558.662,65 | -12.435,26 | | -571.097,91 |
| Total Equips Proc. Informació | 19.603,55 | 49.441,30 | 0,00 | 69.044,85 |
| Total | 33.328,55 | 47.072,98 | 0,00 | 80.401,53 |

| Immobilitzat Material | Saldo 31.12.2020 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2021 |
|--|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| Utilatge | 12.750,05 | 4.307,60 | -7.080,00 | 9.977,65 |
| A.A. d'Utilatge | -10.278,96 | -618,64 | 7.094,62 | -3.802,98 |
| Total Utilatge Net | 2.471,09 | 3.688,96 | 14,62 | 6.174,67 |
| Mobiliari | 19.637,61 | | | 19.637,61 |
| A.A. de Mobiliari | -10.565,80 | -1.521,48 | | -12.087,28 |
| Total Mobiliari Net | 9.071,81 | -1.521,48 | 0,00 | 7.550,33 |
| Equips per a Proc. d'Informació | 569.430,71 | 8.835,49 | | 578.266,20 |
| A.A. d'Equips per a Proc. d'Informació | -527.744,97 | -30.917,68 | | -558.662,65 |
| Total Equips Proc. Informació | 41.685,74 | -22.082,19 | 0,00 | 19.603,55 |
| Total | 53.228,64 | -19.914,71 | 14,62 | 33.328,55 |

Al tancament de l'exercici l'Immobilitzat Material de l'Agrupació presenta elements totalment amortitzats distribuïts de la manera següent:

| Immobilitzat Material | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Utilatge | 1.509,45 | 1.509,45 |
| Mobiliari | 4.428,92 | 4.428,92 |
| Equips per a Proc. d'Informació | 554.406,89 | 488.186,87 |
| Total | 560.345,26 | 494.125,24 |





6. Actius financers

6.1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Deutors comercials i altres comptes a cobrar, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

| Categoria | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | |
| <i>Clients per prestació de serveis</i> | 311.194,48 | 236.068,69 |
| Total | 311.194,48 | 236.068,69 |

L'Agrupació emet durant cada mes de l'exercici i per cada un dels seus socis una factura per un import fix en concepte de pagament a compte per les despeses ocasionades per la prestació dels serveis contractats. L'import fix a pagar per cada soci ve determinat d'acord amb el pressupost de despeses anual aprovat per l'Agrupació.

A la finalització de l'exercici es porta a terme la liquidació corresponent per cada un dels socis de l'Agrupació d'acord amb la seva participació en les despeses estructurals o de funcionament i en les despeses ocasionals i els serveis rebuts.

La partida de clients per prestació de serveis, reflexa els imports deutors pendents de liquidar per part dels socis de l'Agrupació, que han estat cancel·lats durant el primer trimestre del 2023. Són els següents:

| Socis | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fundació Hospital de Palamós-SSIBE | 299.355,89 | 224.556,73 |
| Emporhotel, AIE | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Emporsis, AIE | 4.338,59 | 4.011,96 |
| Total | 311.194,48 | 236.068,69 |

7. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou la partida de tresoreria que a 31 de desembre de 2022 i 2021. Es compona de:

| Tresoreria | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Bancs, c/c | 147.219,73 | 169.150,64 |
| Total | 147.219,73 | 169.150,64 |

No existeixen restriccions a la tresoreria de l'A.I.E.





8. Fons Propis

Els Fons Propis estan constituïts a 31 de desembre de 2022 pel capital de l'Agrupació per 6.010,12 euros. La distribució de les aportacions dels seus socis és la següent:

| Socis | % capital | Aportacions |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| Fundació Hospital de Palamós-SSIBE | 80,00% | 4.808,10 |
| Emporhotel, AIE | 10,00% | 601,01 |
| Emporsis, AIE | 10,00% | 601,01 |
| Total | 100,00% | 6.010,12 |

El detall del Patrimoni Net i els moviments imputats en l'exercici es recullen en l'Estat de Canvis del Patrimoni Net que forma part d'aquests comptes anuals.

9. Passius financers a curt termini

| Dèbits i partides a pagar | Passius a cost amortitzat | |
|--|---------------------------|-------------------|
| | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 6.414,37 | 2.078,24 |
| Total | 6.414,37 | 2.078,24 |
| Proveïdors | 99.401,37 | 95.138,85 |
| Creditors varis | 61.301,36 | 13.255,64 |
| Personal (Remuneracions pendents pagament) | 202.341,09 | 176.082,59 |
| Altres deutes amb Administracions Públiques | 175.262,46 | 169.615,90 |
| Total | 538.306,28 | 454.092,98 |

Els deutes a curt termini corresponen a:

- Deutes amb empreses del grup i associades:
Correspon al pagament a compte de les despeses ocasionades pels serveis prestats a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà regularitzats al 2023.
- Proveïdors:
Inclou els deutes amb subministradors dels serveis utilitzats pel desenvolupament de l'activitat.
- Creditors varis:
Inclou deutes amb creditors varis per prestació de serveis per un import de 85,90 euros i proveïdors d'immobilitzat per import de 61.215,46 euros.
- Personal (Remuneracions pendents de pagament):





| Personal | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Provisió objectius | 103.803,47 | 103.274,26 |
| Provisió pagues extres | 59.445,40 | 65.530,01 |
| Provisió increment sous i salaris | 32.703,49 | |
| Quitances | 6.388,73 | 7.278,32 |
| Total | 202.341,09 | 176.082,59 |

- Provisió d'objectius:
Corresponen als objectius meritats al 2022 que es liquidaran al 2023 per un import de 103.803,47 euros.
- Provisió pagues extres:
Correspon a la previsió de 59.445,40 euros que l'Agrupació ha realitzat per la part de la paga extra de juny meritada a 31 de desembre de 2022 i que es farà efectiva al juny del 2023.
- Provisió increment sous i salaris:
Correspon a l'increment de sous i salaris del 1,50% dels mesos de gener a novembre del 2022 que s'han liquidat al mes de gener 2023 per un import de 32.703,49 euros.
- Quitances:
Correspon a remuneracions pendents de pagament als treballadors per import de 6.388,73 euros.

• Altres deutes amb Administracions Públiques:

| Administració Pública | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisenda Pública per IRPF | 112.725,02 | 113.112,04 |
| Organismes de la Seguretat Social | 62.537,44 | 56.503,86 |
| Total | 175.262,46 | 169.615,90 |

El saldo corresponent a la Hisenda Pública per IRPF del quart trimestre de l'exercici ha estat ingressat en el mes de gener del 2023, i el corresponent als Organismes de la Seguretat Social (quota patronal i obrera) ha estat satisfet a la Tresoreria de la Seguretat Social, igualment, en el mes de gener del 2023.

Termini de pagament a proveïdors i creditors comercials:

En compliment d'allò que determina la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010 de lluita contra morositat de les operacions comercials referent al deure d'informar del període mig de pagament dels





proveïdors i creditors comercials. L'esmentat període mig de pagament s'ha calculat segons el que disposa la Resolució de 29 de gener de 2016 de l'ICAC:

| | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| DIES | | |
| Període mig de pagament a proveïdors | 61,07 | 70,04 |
| Rati d'operacions pagades | 66,10 | 69,18 |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 35,18 | 76,98 |
| IMPORT | | |
| Total de pagaments realitzats | 826.742,42 | 827.083,78 |
| Total de pagaments pendents | 160.577,73 | 102.542,73 |
| | 987.320,15 | 929.626,51 |

| | Exercici 2022 | | Exercici 2021 | |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Volum Monetari | Número Factures | Volum Monetari | Número Factures |
| Factures pagades en un període inferior al màxim establert | 444.750,31 | 147 | 439.696,87 | 146 |
| TOTAL FACTURES PAGADES | 826.742,42 | 238 | 827.083,78 | 260 |
| Factures pagades en un període inferior al màxim establert / Total Factures | 45,05% | 53,65% | 47,30% | 48,67% |

Les dades exposades en el quadre anterior sobre els pagaments a proveïdors fa referència a aquells que per la seva naturalesa són creditors per deutes com a subministradors de béns i serveis, de manera que s'inclouen les dades relatives a les partides que componen els epígrafs de "Proveïdors" i "Proveïdors, entitats del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén com a "període mig de pagament a proveïdors" el termini que transcorre entre la data factura dels béns o prestació de serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació.

El termini legal de pagament segons allò que es disposa en la disposició transitòria segona de la Llei 15/2020 és de 60 dies.

10. Situació Fiscal

L'Agrupació està subjecte al règim tributari especial previst per les Agrupacions d'Interès Econòmic en el capítol II del títol VII del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que preveu l'article 44 de l'esmentat Reial Decret Legislatiu, les Agrupacions d'Interès Econòmic tributaran en l'Impost sobre societats tenint en compte les següents especialitats:





- No tributaran per l'Impost sobre Societats per la part de base imposable imputable als socis residents a l'Estat espanyol.
- S'imputen als seus socis residents en territori espanyol, les bases imposables, positives o negatives. Les bases imposables negatives que s'imputin al seus socis no seran compensables per l'entitat que les ha obtingut. També s'imputaran les deduccions i bonificacions en la quota, així com les retencions i pagaments a compte.

L'Agrupació es troba exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit, atenent a que la totalitat dels membres de l'Agrupació exerceixen activitats assistencials, incloses dintre de les exempcions regulades en l'article 20 de la Llei 37/1992 d'aquest impost. Per aquest motiu, a l'Agrupació li és d'aplicació l'exempció establerta en l'article 20.1.6è de l'esmentada Llei, pel que fa referència als serveis prestats directament als membres de les agrupacions, constituïdes exclusivament per entitats que exerceixin essencialment una activitat exempta o no subjecta a l'impost.

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

L'Agrupació, des del moment de la seva constitució, no ha estat objecte d'inspecció per part de l'Administració d'Hisenda. Els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, són els que es deriven de la normativa fiscal d'aplicació a l'entitat. En el supòsit que algun d'aquests criteris no fos coincident amb els emprats per la Inspecció d'Hisenda, estimem que les sancions o recàrrecs que es poguessin produir no serien significatius.

11. Ingressos i Despeses

11.1. Ingressos

Dins el concepte comptabilitzat com "Import net de la xifra de negoci", s'inclouen els ingressos corresponents a les despeses ocasionades pels treballs realitzats a les empreses associades per import de 3.598.538,65 euros. La distribució dels ingressos és la següent:





| Concepte | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ingressos per prestació de serveis | 3.598.538,65 | 3.665.111,04 |
| Treballs realitzats per la FHP-SSIBE | 3.454.345,97 | 3.529.842,52 |
| Treballs realitzats per Emporhotel, AIE | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Treballs realitzats per Emporsis, AIE | 54.192,68 | 45.268,52 |
| Altres Ingressos de les activitats | 40.396,14 | 46.532,40 |
| Altres ingressos per serveis al personal i docència-recerca | 31.088,40 | 30.320,24 |
| Bonificacions Seguretat Social | 9.307,74 | 16.212,16 |
| Total | 3.638.934,79 | 3.711.643,44 |

11.2. Despeses

- Aprovisionaments:

Correspon, principalment, a compres de material d'oficina i impresos:

| Aprovisionaments | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|-------------------|------------------|------------------|
| Compres nacionals | 17.474,58 | 17.445,13 |
| Total | 17.474,58 | 17.445,13 |

- Despeses de personal:

| Despesa de Personal | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Sous i salaris | 2.127.713,39 | 2.192.784,44 |
| Indemnitzacions | 191,58 | 394,22 |
| Seguretat Social empresa | 618.677,79 | 625.395,81 |
| Altres despeses socials-formació | 5.628,68 | 15.731,35 |
| Total | 2.752.211,44 | 2.834.305,82 |

Les variacions de la despesa de personal respecte l'any anterior es deuen principalment a:

- Les variacions de les provisions per actualització de les mateixes. (Veure Nota 9)
- Increment retributiu del 3,50% de sous i salaris.
- Increment de la retribució variable per objectius.
- Disminució de les despeses de formació als treballadors.





• Altres despeses d'exploració:

| Altres despeses d'exploració | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Manteniment aplicatiu informàtic | 199.492,01 | 178.936,84 |
| Professionals independents | 11.798,36 | 7.996,11 |
| Primes d'assegurances | 27.966,80 | 26.634,18 |
| Publicitat i propaganda | 4.217,75 | 4.452,80 |
| Subministraments | 171.948,48 | 195.484,69 |
| Servei guardes de seguretat | 178.073,27 | 167.473,67 |
| Despeses varies | 248.793,39 | 223.019,27 |
| Tributs | 1.377,49 | 1.377,49 |
| Total | 843.667,55 | 805.375,05 |

Les despeses més significatives han estat les següents:

- **Manteniment aplicatiu informàtic:**
Aquesta partida contempla, principalment, les renovacions de les llicències dels programes informàtics, manteniment i actualitzacions de la pàgina web de l'Entitat i d'alguns programaris en aplicació de normatives i lleis d'àmbit laboral, fiscal i legal...
- **Professionals independents:**
Dins d'aquestes despeses es registren les següents partides:
 - L'import dels honoraris dels serveis prestats pels auditors de la AIE per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals. L'import per l'exercici 2022 ha estat de 2.794,83 euros i pel 2021 ha estat de 2.710,80 euros, més tributs aplicables i despeses col·legials.
 - L'import dels honoraris dels serveis prestats pels auditors en matèria de protecció de dades.
 - L'import dels honoraris dels serveis prestats pels auditors en matèria de protecció de riscos laborals.
 - L'import dels honoraris acreditats per advocats en consultoria i manteniment en matèria de protecció de dades.
 - L'import corresponent als honoraris acreditats per tercers per la realització del projecte "Opina".
- **Primes d'assegurances:**
Aquesta partida inclou la despesa de la prima d'assegurança a Tot Risc dels seus socis assumida per l'Agrupació.
- **Publicitat i Propaganda:**
Durant l'any 2022 s'han realitzat diverses accions de divulgació i publicitat del Grup SSIBE com ara les Memòries de Sostenibilitat, l'APP, el recull de premsa diari i d'altres, obsequis als jubilats del Grup SSIBE.





- Subministraments:
Aquesta partida inclou la despesa per serveis de comunicació (telefonía i internet) assumida per l'Agrupació.
- Servei guardes de seguretat:
Correspon a la despesa per serveis dels guardes de seguretat, realitzada per l'Agrupació, per donar suport als seus socis.
- Despeses varies:
Aquesta partida inclou despeses de viatge de dietes i desplaçaments del personal, despeses per material d'oficina, serveis de correus i missatgeria, servei de transport d'equipaments i mobiliaris i altres.
- Tributs:
Correspon a l'Impost d'Activitats Econòmiques de l'any 2022.

12. Operacions amb parts vinculades

El SSIBE presta als seus socis els següents serveis de suport a les seves activitats principals:

- Formació
- Suport en seguretat, manteniment i obres
- Suport de gestió - administrativa
- Logística
- Altres serveis de suport

En contraprestació als serveis que realitza al SSIBE rep dels seus socis una compensació econòmica, ja especificada en la Nota 11, sobre el detall dels ingressos percebuts en l'exercici 2022.

El detall dels saldos deutors es troben descrits en l'apartat 6.1 de la memòria.

| Concepte | FHP-SSIBE | Emporhotel | Emporsis |
|------------------------------|--------------|------------|-----------|
| Total Transaccions Despesa | | | |
| Total Transaccions Ingressos | 3.454.345,97 | 90.000,00 | 54.192,68 |

| Concepte | FHP-SSIBE | Emporhotel | Emporsis |
|----------------|------------|------------|----------|
| Saldo Creditor | | | |
| Saldo Deutor | 299.355,89 | 7.500,00 | 4.338,59 |





13. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2022, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals.

14. Altra Informació

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2022 i 2021 ha estat:

| Personal | Exercici 2022 | | | Exercici 2021 | | |
|---------------------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| | Dones | Homes | Total | Dones | Homes | Total |
| Titulat Grau Superior | 13 | 4 | 17 | 13 | 5 | 18 |
| Titulat Grau Mitjà | 9 | 2 | 11 | 7 | 4 | 11 |
| Titulat FP o Tècnics Grau Mitjà | 15 | 18 | 33 | 17 | 15 | 32 |
| Total | 37 | 24 | 61 | 37 | 24 | 61 |

Durant l'exercici 2022 i 2021, no ha estat acreditada cap tipus de remuneració pels membres del Consell d'Administració de l'Agrupació. Així mateix, no existeix cap obligació contreta en matèria de pensions, ni d'assegurances de vida respecte als membres actuals ni anteriors del Consell d'Administració.

D'altra banda, no existeix tampoc, al tancament de l'exercici 2022 i 2021, cap import en concepte de bestreta o lliuraments a compte a favor dels actuals ni anteriors administradors.

Comptes Anuals formulats a Palamós, 31 de març 2023.

Montserrat Garcia Guerrero
Representat de l'Administrador Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà

