

EMPORHOTEL, A.I.E.

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2021

Protocol número: A-7.935

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
d'**EMPORHOTEL, A.I.E.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'**EMPORHOTEL, A.I.E.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 d'**EMPORHOTEL, A.I.E.** (l'Agrupació) a 31 de desembre de 2021, 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 i com s'indica a la nota 1 de la memòria l'Entitat és una agrupació d'interès econòmic (A.I.E.) que presta serveis d'hoteleria, inclosos bugaderia, neteja i alimentació 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 2021 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, 26 de maig de 2022

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/22/07680 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Pere Ruiz Espinós

Nº ROAC 15844

An independent member of

BKR

INTERNATIONAL

EMPORHOTEL, A.I.E.

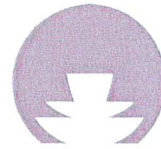
Comptes anuals abreujats
Exercici 2021



EMPORHOTEL, A.I.E.
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
31.12.2021

ACTIU	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) ACTIU NO CORRENT		7.243,30	11.266,93
I. Immobilitzat intangible	5.1	4.158,45	7.762,05
II. Immobilitzat material	5.2	1.083,84	1.503,87
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini	6.1.a	2.001,01	2.001,01
B) ACTIU CORRENT		365.714,43	437.693,96
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.1.b	337.140,91	390.641,45
2. Clients, empreses del grup i associades		337.140,91	390.641,45
V. Inversions financeres a curt termini		1.097,28	1.085,68
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7	27.476,24	45.966,83
TOTAL ACTIU (A + B)		372.957,73	448.960,89

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) PATRIMONI NET		10.000,00	10.000,00
A-1) Fons Propis		10.000,00	10.000,00
1. Fons Social	8	10.000,00	10.000,00
C) PASSIU CORRENT		362.957,73	438.960,89
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	362.957,73	438.960,89
1. Proveïdors		12.702,70	15.739,06
2. Creditors varis		1.101,59	514,05
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		169.403,43	175.937,66
4. Altres deutes amb les Administracions Públiques		179.750,01	246.770,12
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		372.957,73	448.960,89



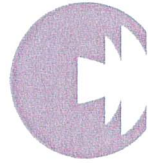
EMPORHOTEL, A.I.E.
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT
31.12.2021

	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	11.1	6.312.266,76	6.082.766,04
3. Treballs realitzats pels centres	11.2	-90.000,00	-90.000,00
4. Aprovisionaments		0,00	-175,32
5. Altres ingressos de les activitats	11.1	62.099,16	62.295,05
6. Despeses de personal	11.2	-6.237.122,25	-6.128.299,10
7. Altres despeses d'explotació	11.2	-42.622,56	-38.153,44
8. Amortització de l'immobilitzat	5	-4.476,11	-4.681,91
11. Altres resultats		0,00	116.406,78
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		145,00	158,10
13. Despeses financeres		-145,00	-158,10
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14 + 15 + 16)		-145,00	-158,10
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 CONTINUADES (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

EMPORHOTEL, A.I.E.
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT
31.12.2021

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS		0,00	0,00
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		0,00	0,00
I. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuaries i altres ajustos		0,00	0,00
V. Efecte Impositiu		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN PN		0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
VI. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IX. Efecte Impositiu		0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		0,00	0,00





ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Fons TOTAL	Fons Pendants de desemborsar	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat exercici	Altres Instrum. del Patrimoni Net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions Donacions Llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
I. Ajustos per canvis de criteri exercici 2019 i anteriors								
II. Ajustos per errors de l'exercici 2019 i anteriors								
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes								
II. Operacions amb socis o propietaris								
1. Augments de capital								
2. (-) Reduccions de capital								
3. Altres operacions amb socis o propietaris								
III. Altres variacions del patrimoni net								
1. Aplicació del Resultat								
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2020								
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020								
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes								
II. Operacions amb socis o propietaris								
1. Augment de capital								
2. (-) Reduccions de capital								
3. Altres operacions amb socis o propietaris								
III. Altres variacions del patrimoni net								
1. Aplicació del Resultat								
2. Efecte Primera Aplicació								
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

EMPORHOTEL, A.I.E.
MEMÒRIA ABREUJADA
31.12.2021

1. Activitat de l'Entitat

Emporhotel, A.I.E. és una Agrupació d'Interès Econòmic, constituïda inicialment el 30 d'abril de 2009 pel Consorci Assistencial del Baix Empordà i la Fundació Hospital de Palamós.

Amb data 19 d'agost de 2009 es va incorporar la Fundació Palafrugell Gent Gran com a nou soci de l'entitat i, amb data 26 de gener de 2012 la Fundació Salut Empordà. (Veure Nota 8)

El dia 6 de febrer de 2018 el Consell de Govern del Consorci Assistencial del Baix Empordà (Consorci soci de Emporhotel, 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 60% 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% |
| • Fundació Palafrugell Gent Gran | 10,00% |
| • Fundació Salut Empordà | 10,00% |

L'objecte social de l'Agrupació és la prestació de serveis d'hoteleria, inclosos bugaderia, neteja, jardineria, residus, control de plagues, i d'altres.

El domicili social de l'Agrupació es troba al carrer Hospital, número 27 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 2021. La comptabilitat és mantinguda de forma mecanitzada i d'acord als principis i normes de valoració establertes pel Pla General de Comptabilitat.



2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici del 2021 han estat preparats atenent al principi de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Agrupació, aplicant les normes establertes en el Nou Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de novembre. Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma quarta de l'apartat de Normes de Valoració del esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que comprèn els següents estats:

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

2.2. Principis comptables aplicats

En la preparació del Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys abreujats 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 5.2)

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible en el tancament de l'exercici 2021, 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, memòria del exercici i estats de canvis del patrimoni net, tots ells en model abreujat, les xifres de l'exercici 2021 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 2021 no s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats per l'Agrupació, que 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 2020.

3. Aplicació de resultats

El resultat de l'exercici 2021 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 2021, 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, al igual que les despeses financeres meritades 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 meritades 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.

Les pèrdues per deteriorament es posen de manifest en el moment en el que el valor comptable del bé superi el seu import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

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

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

Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Concepte	Coefficient 2021	Coefficient 2020
Edificis i altres construccions	3,33%	3,33%
Equips Processos Informàtics	25%	25%
Altres Immobilitzat Material	10%	10%

4.3. Instruments financers

L'Agrupació, 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

- **Préstecs i partides a cobrar**

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.

Aquests 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

- **Dèbits i partides a pagar**

Figuren classificats en aquesta categoria els dèbits 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 dèbits per operacions no comercials, derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de l'Agrupació.

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.

Les despeses financeres acreditades pels deutes amb entitats de crèdit 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, 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 abastarà 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 (rebuts) i els serveis prestats (rebuts) 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 els diversos costos dels serveis prestats als seus socis, 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 rebin) 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 meritarse 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 6 i Nota 9.1).



5. Immobilitzat Intangible i Material

5.1. Immobilitzat Intangible

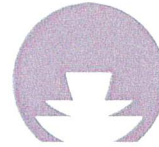
El moviment dels saldos que componen l'epígraf d'Immobilitzat intangible del balanç de situació ha estat el següent:

Immobilitzat Intangible	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020
Aplicacions Informàtiques	55.450,98			55.450,98
A.A. d'Aplicacions Informàtiques	-44.085,33	-3.603,60		-47.688,93
Total Aplicacions Informàtiques Net	11.365,65	-3.603,60	0,00	7.762,05
Total	11.365,65	-3.603,60	0,00	7.762,05

Immobilitzat Intangible	Saldo 31.12.2020	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2021
Aplicacions Informàtiques	55.450,98			55.450,98
A.A. d'Aplicacions Informàtiques	-47.688,93	-3.603,60		-51.292,53
Total Aplicacions Informàtiques Net	7.762,05	-3.603,60	0,00	4.158,45
Total	7.762,05	-3.603,60	0,00	4.158,45

Al tancament de l'exercici l'immobilitzat intangible de l'Agrupació presenta aplicacions informàtiques totalment amortitzades per un import total de 41.036,85 euros.

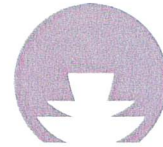




5.2. Immobilitzat Material

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

Immobilitzat Material	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020
Construccions	24.438,88			24.438,88
A.A. Construccions	-8.100,34	-814,56		-8.914,90
Total Construccions Net	16.338,54	-814,56	0,00	15.523,98
Instal·lacions Tècniques	1.904,78			1.904,78
A.A. Instal·lacions Tècniques	-1.904,78			-1.904,78
Total Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilatge	989,48			989,48
A.A. d'Utilatge	-989,48			-989,48
Total Utilatge Net	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	302.270,68			302.270,68
A.A. de Mobiliari	-301.948,66	-182,32		-302.130,98
Total Mobiliari Net	322,02	-182,32	0,00	139,70
Equips per a Proc. d'Informació	13.299,04			13.299,04
A.A. d'Equips per a Proc. d'Informació	-10.819,68	-982,54		-11.802,22
Total Equips Proc. Informació	2.479,36	-982,54	0,00	1.496,82
Total Immobilitzat Material	342.902,86	0,00	0,00	342.902,86
A.A. Immobilitzat Material	-323.762,94	-1.979,42	0,00	-325.742,36
Deteriorament Immobilitzat Material	-16.557,74	901,11		-15.656,63
Total Immobilitzat Material Net	2.582,18	-1.078,31	0,00	1.503,87



Immobilitzat Material	Saldo 31.12.2020	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2021
Construccions	24.438,88			24.438,88
A.A. Construccions	-8.914,90	-814,56		-9.729,46
Total Construccions Net	15.523,98	-814,56	0,00	14.709,42
Instal·lacions Tècniques	1.904,78			1.904,78
A.A. Instal·lacions Tècniques	-1.904,78			-1.904,78
Total Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilatge	989,48			989,48
A.A. d'Utilatge	-989,48			-989,48
Total Utilatge Net	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	302.270,68			302.270,68
A.A. de Mobiliari	-302.130,98	-27,84		-302.158,82
Total Mobiliari Net	139,70	-27,84	0,00	111,86
Equips per a Proc. d'Informació	13.299,04	452,48		13.751,52
A.A. d'Equips per a Proc. d'Informació	-11.802,22	-844,67		-12.646,89
Total Equips Proc. Informació	1.496,82	-392,19	0,00	1.104,63
Total Immobilitzat Material	342.902,86	452,48	0,00	343.355,34
A.A. Immobilitzat Material	-325.742,36	-1.687,07	0,00	-327.429,43
Deteriorament Immobilitzat Material	-15.656,63	814,56		-14.842,07
Total Immobilitzat Material Net	1.503,87	-420,03	0,00	1.083,84

Al tancament de l'exercici l'immobilitzat material de l'Agrupació presenta els següents béns totalment amortitzats:

Immobilitzat Material	Exercici 2021	Exercici 2020
Instal·lacions Tècniques	1.904,78	1.904,78
Utilatge	989,48	989,48
Mobiliari	301.991,78	301.991,78
Equips per a Proc. d'Informació	10.077,70	9.550,35
Total	314.963,74	314.436,39

La correcció valorativa acumulada per import de 14.842,07 euros correspon al deteriorament dels equipaments de la cuina i cafeteria de la Fundació Palafrugell Gent Gran.

Els béns inclosos a l'immobilitzat material no es troben gravats per cap càrrega.

6. Actius financers

6.1. Informació sobre balanç

6.1.a. Actius financers a llarg termini

- Instruments de patrimoni: Correspon a la participació en l'empresa Serveis de Salut Integrats del Baix Empordà, A.I.E. amb un 10,00% del capital social quantificat en 601,01 euros, i que es va formalitzar el 19 d'agost de 2009.
- Fiances i dipòsits a llarg termini: Correspon a una fiança dipositada a llarg termini per import de 1.400.00 euros per la renovació del lloguer de les oficines del carrer Hospital, 27.

6.1.b. Actius financers a curt termini

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

Categoria	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Préstecs i partides a cobrar		
<i>Clients per prestació de serveis (socis)</i>	337.140,91	390.641,45
Total	337.140,91	390.641,45

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 de 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.

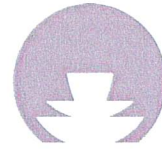
A la finalització de l'exercici es porta a terme la liquidació corresponent per cada un dels socis de l'Agrupació d'acord amb la seva participació en les despeses estructurals o de funcionament i en les despeses ocasionals i els serveis rebuts.

La partida de clients per prestació de serveis, reflexa els imports deutors i/o creditors pendents de liquidar per part dels socis de l'Agrupació, i que han estat cancel·lats durant el primer trimestre del 2022. Són els següents:

Socis	Exercici 2021	Exercici 2020
Fundació Hospital de Palamós-SSIBE	52.761,70	186.304,11
Fundació Palafrugell Gent Gran	92.570,26	26.335,88
Fundació Salut Empordà	191.808,95	178.001,46
Total	337.140,91	390.641,45

Els ingressos i despeses amb aquestes entitats es detallen a la Nota 11.





7. Efectius i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou la partida de tresoreria que a 31 de desembre de 2021 i 2020 es compon de:

Tresoreria	Exercici 2021	Exercici 2020
Bancs, c/c	27.476,24	45.966,83
Total	27.476,24	45.966,83

L'import de tresoreria al tancament de l'exercici correspon íntegrament al saldo bancari que presenta el compte corrent ordinari mantingut amb l'entitat Caixabank.

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

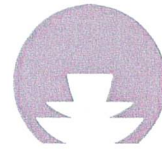
8. Fons Propis

Els fons propis estan constituïts per 10.000,00 euros corresponents íntegrament al capital de l'Agrupació.

Les aportacions dels seus socis, a 31 de desembre de 2021, són les següents:

Socis	% capital	Aportacions
Fundació Hospital de Palamós-SSIBE	80,00%	8.000,00
Fundació Palafrugell Gent Gran	10,00%	1.000,00
Fundació Salut Empordà	10,00%	5.000,00
Total	100,00%	10.000,00

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

9.1. Passius financers a llarg i curt termini

Categoria	Derivats i altres	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Creditors comercials i altres comptes a pagar		
Proveïdors	12.702,70	15.739,06
Creditors varis	1.101,59	514,05
Personal (remuneracions pendents pagament)	169.403,43	175.937,66
Altres deutes Administracions Públiques	179.750,01	246.770,12
Total	362.957,73	438.960,89

Els deutes a curt termini corresponen a:

- El saldo de "Proveïdors" es compon de:

Creditors comercials	Exercici 2021	Exercici 2020
Proveïdors comercials	5.202,70	8.239,06
Proveïdors, empreses vinculades (SSIBE)	7.500,00	7.500,00
Total	12.702,70	15.739,06

La partida "Proveïdors, empreses vinculades (SSIBE)" reflexa la factura del mes de desembre 2021 pendent de liquidar a l'Agrupació SSIBE pels serveis de gestió prestats, i que ha estat liquidada al gener 2022. Durant l'exercici s'han facturat els serveis de gestió prestats mensualment, i aquests han estat liquidats igualment cada mes.

- El saldo de "Personal (remuneracions pendents pagament)" correspon a les remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre, i es distribueix de la següent manera:

Personal	Exercici 2021	Exercici 2020
Provisió pagues extres	137.607,75	132.305,49
Quitances	31.795,68	43.632,17
Total	169.403,43	175.937,66

La partida "Provisió de pagues extres" per import de 137.607,75 euros correspon a la previsió que l'Agrupació ha realitzat per la part de la paga extra de juny meritada a 31 de desembre de 2021 i es farà efectiva al juny del 2022.

La partida "Quitances" pendents de liquidar al tancament de l'exercici per import de 31.795,68, i que han estat satisfetes al mes de gener 2022.

- El saldo "d'Altres deutes Administracions Públiques" es compon de:

Administració Pública	Exercici 2021	Exercici 2020
Hisenda Pública per IRPF	39.652,10	109.309,38
Organismes de la Seg. Social	140.097,91	137.460,74
Total	179.750,01	246.770,12

El saldo corresponent a la Hisenda Pública per IRPF del mes de desembre del 2021 ha estat ingressat en el mes de gener del 2022, i el corresponent als Organismes de la Seguretat Social (quota patronal i obrera) ha estat satisfet a la Tresoreria de la Seguretat Social al mes de gener del 2022.

10. Situació Fiscal

L'Entitat està subjecta 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.

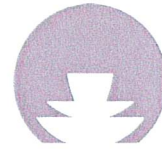
D'acord amb el que preveu l'article 44 de l'esmentat Reial Decret Legislatiu, les Agrupacions d'Interès Econòmic tributaran en l'Impost sobre societats tenint en compte les següents especialitats:

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

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 del concepte comptabilitzat com Import net de la xifra de negoci, s'inclou el corresponent als treballs prestats per empreses del grup i associades de 6.312.266,76 euros. La distribució dels ingressos és la següent:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Ingressos per prestació de serveis	6.312.266,76	6.082.766,04
Treballs realitzats per la FHP-SSIBE	3.241.277,17	3.180.166,52
Treballs realitzats per la FPGG	832.089,69	793.175,93
Treballs realitzats per la FSE	2.238.899,90	2.109.423,59
Altres Ingressos de les activitats	62.099,16	62.295,05
Altres ingressos per serveis al personal	42.646,68	39.218,13
Bonificacions Seguretat Social	19.452,48	23.076,92
Total	6.374.365,92	6.145.061,09

- El detall de l'import "d'Ingressos per prestació de serveis" per tipus de treballs prestats és el següent:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Ingressos per prestació de serveis		
Servei de Neteja	3.730.475,08	3.505.549,97
Servei de Bugaderia	133.839,09	146.199,39
Servei de Cafeteria	561.567,49	618.081,13
Servei d'Alimentació	1.530.982,58	1.464.866,06
Coordinació Pack Hoteleria	355.402,52	348.069,49
Total	6.312.266,76	6.082.766,04

- La partida "Altres ingressos de les activitats" es desglossa en:
 - Altres ingressos per serveis al personal que correspon principalment a l'ingrés obtingut pel servei de menjador prestat al personal d'Emporhotel AIE.
 - Bonificacions de la Seguretat Social de contractes laborals.

11.2. Despeses

- Treballs realitzats pels centres:

Corresponen als treballs realitzats per l'A.I.E. Serveis de Salut Integrats Baix Empordà en concepte de la gestió administrativa rebuda durant l'exercici 2021 i 2020. Han estat els següents:

Treballs realitzats pels centres	Exercici 2021	Exercici 2020
Despeses de gestió	90.000,00	90.000,00
Total	90.000,00	90.000,00

- Despeses de personal:

Despesa de Personal	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	4.551.488,11	4.490.591,61
Indemnitzacions	72.592,53	64.886,45
Seguretat Social empresa	1.611.229,98	1.572.519,37
Altres despeses socials	1.811,63	301,67
Total	6.237.122,25	6.128.299,10

La despesa de personal de l'exercici 2021 respecte l'any anterior s'ha incrementat principalment per:

- Afectació de la pandèmia Covid-19: modificació i continuïtat dels circuits i protocols, hores de força major i absentisme de personal, sobretot, pel servei de neteja i bugaderia.
 - Augment del 12% de la despesa per indemnitzacions al 2021 en comparativa amb el 2020.
 - Increment de la partida "Altres despeses socials" que correspon a formació dels treballadors.
- Altres despeses d'exploació:

Altres despeses d'exploació	Exercici 2021	Exercici 2020
Arrendament local	10.399,08	10.380,24
Professionals independents	14.315,40	13.131,35
Reparacions i conservacions	2.568,45	42,57
Primes d'assegurances	3.943,65	2.841,87
Subministraments	1.622,35	2.206,42
Despeses varies	6.762,45	5.450,48
Tributs	3.011,18	4.100,51
Total	42.622,56	38.153,44



Dins la partida "Professionals independents" 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 que ha suposat per l'exercici 2021 i 2020 la quantitat de 2.710,80 euros, més tributs aplicables i despeses col·legials.
- L'import dels honoraris de l'auditoria en matèria de protecció de dades i laboral.
- L'import dels honoraris pel manteniment del programa informàtic KDS de cuina i cafeteria.

Dins la partida "Despeses varies" es registren principalment les despeses de viatges i desplaçaments del personal de l'Agrupació durant l'any 2021.

En la partida "Tributs" s'inclou la despesa de l'Impost d'Activitats Econòmiques (I.A.E.) liquidat l'any 2021 dels Ajuntaments de Palamós i Figueres.

12. Operacions amb parts vinculades

EMPORHOTEL, A.I.E. presta als seus socis treballs d'hoteleria: neteja i alimentació.

En contraprestació als treballs que realitza, EMPORHOTEL AIE rep dels seus socis una compensació econòmica, ja especificada en la Nota 11.1, sobre el detall dels ingressos percebuts en l'exercici 2021.

La recepció de serveis del SSIBE correspon a serveis de suport de gestió i administració. (Veure Nota 11.2)

El detall dels saldos deutors i creditors es troben descrits en el punt 6.1 i 9.1 de la memòria

13. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2021, 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 2021 i 2020 ha estat:

Personal	Exercici 2021			Exercici 2020		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Director		1	1		1	1
Administratius	4		4	4		4
Ajudants cuiners	38	1	39	42	3	45
Cuiners i manteniment	38	13	51	26	16	42
Encarregats	11	7	18	10	7	17
Netejadors/es i subalterns	184	15	199	184	16	200
Total	275	37	312	266	43	309

Durant l'exercici 2021 i 2020, no ha estat acreditat cap tipus de remuneració pel representant de l'Administrador Únic de l'Agrupació. Així mateix, no existeix cap obligació concreta en matèria de pensions, ni d'assegurances de vida respecte a l'Administrador Únic.

D'altra banda, no existeix tampoc, al tancament de l'exercici 2021 ni 2020, cap import en concepte de bestreta o lliuraments a compte a favor de l'Administrador Únic.

Comptes Anuals formulats a Palamós, 31 de març 2022



Xavier Pérez Beyruezo

Representant de l'Administrador únic Fundació Hospital de Palamós- Serveis de Salut Integrats Baix Empordà