

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

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2020

Protocol número: A-7.672

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	6

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS 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 de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà A.I.E.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà A.I.E.** (l'Agrupació) a 31 de desembre de 2020, 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* 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 a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

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 comuns, logístics i de suport administratiu als seus socis. La significativitat dels ingressos per prestació de serveis en el conjunt dels comptes anuals 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 2020 amb la totalitat dels socis de l'Entitat.

Responsabilitat de l'administrador en relació amb els comptes anuals

L'administrador és responsable de formular els comptes anuals 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 lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, 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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per 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 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb 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 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, 3 de juny de 2021

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/21/08508 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Pere Ruiz Espinós

Nº ROAC 15844

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

Comptes anuals

Exercici 2020



SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
BALANÇ DE SITUACIÓ Abreujat al 31/12/2020

ACTIU	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A) ACTIU NO CORRENT		97.046,06	140.844,21
I. Immobilitzat intangible	5.1	43.817,42	59.600,58
II. Immobilitzat material	5.2	53.228,64	81.243,63
B) ACTIU CORRENT		410.364,74	391.011,58
II. Existències		3.160,42	3.368,35
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.1	198.334,16	108.525,91
1. Clients per ventes i prestacions de serveis		198.334,16	108.525,91
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7	208.870,16	279.117,32
TOTAL ACTIU (A + B)		507.410,80	531.855,79
PATRIMONI NET I PASSIU			
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
B) PASSIU NO CORRENT		0,00	53.380,89
I. Provisions a llarg termini	9	0,00	53.380,89
C) PASSIU CORRENT		501.400,68	472.464,78
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	10	2.118,03	1.341,32
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	10	499.282,65	471.123,46
1. Proveïdors		101.742,89	125.594,69
2. Creditors varis		25.307,10	23.808,86
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		189.402,89	162.157,91
4. Altres deutes amb les Administracions Públiques		182.829,77	159.562,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		507.410,80	531.855,79



SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS Abreujat al 31/12/2020

	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	12.1	3.545.621,71	3.553.681,03
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	12.2	(24.359,38)	(20.318,48)
5. Altres ingressos de les activitats	12.1	37.298,21	31.126,70
6. Despeses de personal	12.2	(2.747.259,71)	(2.668.562,36)
7. Altres despeses d'explotació	12.2	(764.587,19)	(791.506,79)
8. Amortització de l'immobilitzat		(79.043,69)	(104.772,21)
9. Deteriorament i resultat per alienacions a l'immobilitzat	5.2	(423,64)	
10. Excés de provisions			
11. Altres resultats	12.3	32.871,67	614,98
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		117,98	262,87
12. Ingressos financers			
13. Despeses financeres		(117,98)	(262,87)
14. Variació de valor raonable en instruments financers			
15. Diferències de canvi			
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14 + 15 + 16)		(117,98)	(262,87)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		0,00	0,00
17. Impost sobre beneficis			
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)		0,00	0,00
18. Impost sobre beneficis			
A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 18)		0,00	0,00



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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET Abreujat al 31/12/2020

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS		0,00	0,00
<i>Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net</i>			
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 actuàrials 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
<i>Transferències al compte de pèrdues i guanys</i>			
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 de l'exercici	Altres instruments del patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subn. Donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	6.010,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12
I.	Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2018 i anteriors								
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2018 i anteriors								
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	6.010,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12
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								
2.	Efecte Primera Aplicació								
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	6.010,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2019								
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2019								
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	6.010,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12
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 2020	6.010,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12

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

Memòria Abreujada de l'exercici 2020

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 2020. 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 del 2020 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. 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
- 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 establertes 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).
- La valoració dels imports de les provisions (veure Nota 9-10)

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible en el tancament de l'exercici 2020, 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 2020 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 2020 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 2019.

3. Aplicació de resultats

El resultat de l'exercici 2020, 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 elaborar els comptes anuals per l'exercici 2020, 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 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.

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

- 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, 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 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.

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, 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 (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 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 rebuin) 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 tal com es detalla en la nota 12.1.



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:

Concepte	Saldo 31.12.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2019
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
Aplicacions informàtiques	793.416,06	5.063,25		798.479,31
A.A. d'aplicacions informàtiques	-674.085,17	-64.793,56		-738.878,73
Total aplicacions informàtiques Net	119.330,89	-59.730,31		59.600,58
Immobilitzat Intangible Net	119.330,89	-59.730,31		59.600,58

Concepte	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020
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
Aplicacions informàtiques	798.479,31	25.555,20		824.034,51
A.A. d'aplicacions informàtiques	-738.878,73	-41.338,36		-780.217,09
Total aplicacions informàtiques Net	59.600,58	-15.783,16		43.817,42
Immobilitzat Intangible Net	59.600,58	-15.783,16		43.817,42

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

Concepte	Total 2020	Total 2019
Marques i patents	2.994,72	2.994,72
Aplicacions informàtiques	697.167,39	541.171,30
Total	700.162,11	544.166,02



5.2. Immobilitzat Material

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

Concepte	Saldo 31.12.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2019
Utilatge	12.303,17	0,00		12.303,17
A.A. utilatge	-8.363,13	-1.230,36		-9.593,49
Total Utilatge Net	3.940,04	-1.230,36		2.709,68
Mobiliari	19.300,02	337,59		19.637,61
A. A. de mobiliari	-7.528,48	-1.515,84		-9.044,32
Total Mobiliari Net	11.771,54	-1.178,25		10.593,29
Equips per a proc. d'informació	554.170,94	6.469,53		560.640,47
A.A. d'equips per a proc. d'inform.	-455.467,36	-37.232,45		-492.699,81
Total Equips processament inf. net	98.703,58	-30.762,92		67.940,66
Immobilitzat Material Net	114.415,16	-33.171,53		81.243,63

Concepte	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020
Utilatge	12.303,17	1.323,74	-876,86	12.750,05
A.A. utilatge	-9.593,49	-1.138,69	453,22	-10.278,96
Total Utilatge Net	2.709,68	185,05	-423,64	2.471,09
Mobiliari	19.637,61	0,00		19.637,61
A. A. de mobiliari	-9.044,32	-1.521,48		-10.565,80
Total Mobiliari Net	10.593,29	-1.521,48		9.071,81
Equips per a proc. d'informació	560.640,47	8.790,24		569.430,71
A.A. d'equips per a proc. d'inform.	-492.699,81	-35.045,16		-527.744,97
Total Equips processament inf. net	67.940,66	-26.254,92		41.685,74
Immobilitzat Material Net	81.243,63	-27.591,35	-423,64	53.228,64

Al tancament de l'exercici l'Agrupació presenta a l'immobilitzat material elements totalment amortitzats distribuïts de la següent manera:



Concepte	Total 2020	Total 2019
Utilitatge	1.509,45	
Mobiliari	4.428,92	4.428,92
Equips per a processos d'informació	434.044,06	409.809,00
Total	439.982,43	414.237,92

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

L'Agrupació té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

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 2020	Exercici 2019
1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		
<i>Clients per prestació de serveis</i>	198.334,16	108.525,91
Total	198.334,16	108.525,91

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 2021. Són els següents:

Socis	Total 2020	Total 2019
<i>Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà</i>	176.550,16	86.741,91
<i>Emporhotel, AIE</i>	7.500,00	7.500,00
<i>Emporsis, AIE</i>	14.284,00	14.284,00
Total	198.334,16	108.525,91



7. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou la partida de tresoreria que a 31 de desembre de 2020 i 2019 es compon de :

Categoria	Tresoreria	
	Exercici 2020	Exercici 2019
Bancs, c/c	208.870,16	279.117,32
Total	208.870,16	279.117,32

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

8. Fons Propis

Els fons propis estan constituïts a 31 de desembre de 2020 pel capital de l'Agrupació per 6.010,12 euros.

La distribució de les aportacions dels seus socis és la següent:

Socis	% /capital	Aportacions
<i>Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà</i>	80,00%	4.808,10
<i>Emporhotel, A.I.E.</i>	10,00%	601,01
<i>Emporsis, A.I.E.</i>	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. Provisions a llarg termini

Les provisions a llarg termini corresponen al premi de fidelització regulat a l'article 29.4 del Conveni Col·lectiu General de la Sanitat Concertada de Catalunya (SISCAT). Aquest article disposa que el personal que presti els serveis a l'empresa durant 25 anys tindrà dret per una sola vegada al consolidar aquesta antiguitat, a un premi que consisteix en un mes de vacances addicional al que tindran dret a gaudir en aquell any.

Aquesta provisió s'ha traspassat en aquest exercici al compte de despesa de personal del compte de resultats en la seva totalitat, ja que l'Agrupació ha considerat que a l'ésser el premi un dret a gaudir, i que el personal que el gaudeix no es cobreix durant aquest període, no hauria de figurar en el passiu del balanç. (veure nota 12.2)

L'evolució d'aquesta partida ha estat la següent:



Categoria	31.12.2018	Aplicacions	31.12.2019
Provisions a llarg termini	64.124,09	-10.743,20	53.380,89
Total	64.124,09	-10.743,20	53.380,89

Categoria	31.12.2019	Aplicacions	31.12.2020
Provisions a llarg termini	53.380,89	-53.380,89	0,00
Total	53.380,89	-53.380,89	0,00

10. Passius financers a curt termini

Dèbits i partides a pagar	Derivats i altres	
	2020	2019
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.118,03	1.341,32
Total	2.118,03	1.341,32
<i>Creditors Comercials</i>	101.742,89	125.594,69
<i>Altres Creditors</i>	25.307,10	23.808,86
<i>Personal (Remuneracions pendents de pagament)</i>	189.402,89	162.157,91
<i>Administracions Públiques</i>	182.829,77	159.562,00
Total	499.282,65	471.123,46

Els deutes a curt termini corresponen a:

- El saldo mantingut 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 2021.
- El saldo de creditors comercials correspon a proveïdors i, el d'altres creditors inclou proveïdors d'immobilitzat per import de 19.726,68 euros.
- El saldo creditor del personal es compon de:



Personal	Total 2020	Total 2019
<i>Provisió objectius</i>	101.310,00	60.788,00
<i>Provisió pagues extres</i>	62.827,01	60.716,26
<i>Provisió increment sous i salaris</i>	8.100,00	6.492,23
<i>Provisió retribució vacances</i>	6.969,44	33.211,23
<i>Quitances</i>	10.196,44	950,19
Total	189.402,89	162.157,91

- La previsió d'objectius meritats al 2020 que es liquidarà al 2021 per import de 101.310,00 euros.
- La previsió que l'Agrupació ha realitzat per la part de la paga extra de juny meritada a 31 de desembre de 2020 i que es farà efectiva al juny del 2021 és de 62.827,01 euros.
- La previsió que l'Agrupació ha realitzat per a l'increment pendent del 2020 de 0,30% dels Fons Addicionals sobre la massa salarial en aplicació del II Conveni SISCAT ha estat per import de 8.100,00 euros.
- L'Agrupació ha cancel·lat la provisió corresponent a la retribució de vacances per import de 33.211,23 euros ja que han estat liquidats els endarreriments pendents de retribuir als treballadors i treballadores en concepte de "complement plus vacances" en relació a la demanda de conflicte col·lectiu que els sindicats van presentar en primera reclamació (davant el Tribunal Laboral de Catalunya) en data 20 de juliol de 2016.

En aquest sentit, el mes de juliol de 2019 el Tribunal Suprem va dictar sentència definitiva establint quins havien de ser els conceptes salarials que s'havien de repercutir en el pagament de les vacances. A partir del mes de novembre de 2019, es va incorporar a la nòmina una retribució addicional, sota el concepte "complement plus vacances", però restaven pendents de retribuir els endarreriments d'aquest complement, que corresponen al període comprès entre el 20/07/2015 fins al 31/10/2019. El dia 4 de desembre de 2020 finalment s'ha procedit a liquidar l'import pendent de retribuir als treballadors per import de 16.160,32 euros.

L'Agrupació ha optat registrar un passiu per import de 6.969,44 euros corresponent als interessos meritats des del juliol de 2015 fins al desembre de 2020 del complement plus vacances.

- El saldo corresponent a l'Administració Pública es compon de:

Administració Pública	Total 2020	Total 2019
<i>Hisenda Pública per IRPF</i>	122.889,00	107.531,00
<i>Organismes de la Seg. Social</i>	59.940,77	52.031,00
Total	182.829,77	159.562,00

El saldo corresponent a l'Hisenda Pública per IRPF del quart trimestre de l'exercici ha estat ingressat en el mes de gener del 2021, i el corresponent als Organismes de la Seguretat Social (quota patronal i obrera del quart trimestre) ha estat satisfet a la Tresoreria de la Seguretat Social, igualment, en el mes de gener del 2021.



11. 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:

- 1) No tributaran per l'Impost sobre Societats per la part de base imposable imputable als socis residents a l'Estat espanyol.
- 2) 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.

12. Ingressos i Despeses

12.1 Ingressos

Dins del concepte comptabilitzat com Import net de la xifra de negocis, s'inclou els ingressos corresponents a les despeses ocasionades pels treballs realitzats a les empreses associades per import de 3.545.621,71 euros. La distribució dels ingressos és la següent:



Concepte	Import 2020	Import 2019
Ingressos per prestació de serveis:	3.545.621,71	3.553.681,03
Treballs realitzats per la FHP-SSIBE	3.404.242,65	3.418.773,03
Treballs realitzats per l' Emporhotel	90.000,00	90.000,00
Treballs realitzats per l' Emporsis	51.379,06	44.908,00
Altres Ingressos de les activitats:	37.298,21	31.126,70
Altres ingressos per serveis al personal i docència-recerca	26.090,76	27.430,91
Bonificacions Seguretat Social pels contractes	11.207,45	3.695,79
TOTAL	3.582.919,92	3.584.807,73

12.2 Despeses

La partida d'aprovisionament per import de correspon, principalment, a compres de material d'oficina i impresos:

Concepte	Import 2020	Import 2019
Compres nacionals	24.359,38	20.318,48
Total aprovisionaments	24.359,38	20.318,48

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2020 ha estat el següent:

Concepte	Import 2020	Import 2019
Sous i salaris	2.114.356,01	2.040.234,67
Indemnitzacions	759,29	683,85
Seguretat social empresa	626.761,17	609.220,12
Altres despeses socials-formació	5.383,24	18.423,72
Despesa de Personal	2.747.259,71	2.668.562,36

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 i pel registre de noves partides. (veure nota 9 i 10)
- la retribució al reconeixement per l'esforç realitzat pels professionals en la lluita contra el COVID-19. La concreció d'aquest agraïment professional, ha estat definit com a un reconeixement en forma de premi econòmic, adreçat a tots els treballadors i treballadores dels centres i establiments del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). Aquesta despesa de personal, per import total de 30.952,53 euros, ha estat integrament finançada pel Servei Català de la Salut (Veure nota 13).
- La cancel·lació de la provisió corresponent al premi de fidelització per import de 53.380,89 euros. (veure nota 9)



- L'increment retributiu del 2% anual.

El detall de la partida "altres despeses d'explotació" de l'exercici 2020 ha estat la següent:

Concepte	Import 2020	Import 2019
Manteniment aplicatiu informàtic	155.454,17	187.867,14
Professionals independents	10.541,98	39.318,82
Transports		32,67
Primes d'assegurança	24.461,65	21.955,82
Publicitat i propaganda	4.658,50	22.292,89
Subministraments	169.472,02	135.661,04
Servei guardes de seguretat	167.932,50	133.868,47
Despeses varies	230.688,88	249.132,45
Tributs	1.377,49	1.377,49
Total altres despeses d'explotació	764.587,19	791.506,79

Les despeses més significatives han estat les següents:

Manteniment Aplicatiu Informàtic: Aquesta partida contempla, principalment, les renovacions de les llicències dels programes informàtics i les actualitzacions i modificacions d'alguns programaris en aplicació de noves 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 2020 i 2019 ha estat de 2.710,80€ cada exercici, 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 acreditats per advocats en matèria laboral.
- L'import corresponent als honoraris acreditats per tercers per l'emissió d'informes i altres estudis de consultoria d'àmbit comptable-fiscal, jurídic i TIC's.

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 2020 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 fixa, mòbil i internet) assumida per l'Agrupació.

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 i altres.

Tributs: Correspon principalment a l'Impost d'Activitats Econòmiques de l'IAE liquidat l'any 2020.

12.3 Altres resultats

La partida d'"Altres Resultats" inclou principalment l'ingrés rebut per part del Servei Català de la Salut per fer front a la retribució al reconeixement per l'esforç realitzat pels professionals en la lluita contra el COVID-19 per import de 30.952,53 euros. (Veure nota 12.2)

13. 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 12, sobre el detall dels ingressos percebuts en l'exercici 2020.

El detall dels saldos deutors es troben descrits en el punt 6.1 de la memòria.

14. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2020, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals.

15. Altra Informació

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2020 i 2019 ha estat:

<i>Categories</i>	<i>DONES</i>	<i>HOMES</i>	<i>TOTAL</i>
TITULAT GRAU SUPERIOR	11	7	18
TITULAT GRAU MIG	8	4	12
FORMACIÓ PROFESSIONAL	18	14	32
Nº Total treballadors 2020	37	25	62



<i>Categories</i>	<i>DONES</i>	<i>HOMES</i>	<i>TOTAL</i>
TITULAT GRAU SUPERIOR	11	7	18
TITULAT GRAU MIG	8	4	12
FORMACIÓ PROFESSIONAL	16	15	31
Nº Total treballadors 2019	35	26	61

Durant l'exercici 2020 i 2019, 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 2020 i 2019, 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 de 2021



Xavier Pérez Berruezo

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