

CONSORCI SOCIOSANITARI
DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS

Comptes Anuals i Informe d'Auditoria
corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Als membres de la Junta de Govern del Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de l'entitat Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès (el Consorci), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit a l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc regulador 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 conté.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Tal i com s'indica en la nota 2 de la memòria el Consorci formula els Comptes Anuals d'acord al contingut i l'estructura del Pla General de Comptabilitat (R.D. 1514/2017) adjuntant-hi la liquidació pressupostària enlloc de formular-los d'acord a la seva naturalesa d'entitat del sector públic local seguint l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre pel qual s'aprova el model normal de comptabilitat local. Com a conseqüència, el Consorci no realitza el seguiment pressupostari de manera integrada a la seva comptabilitat, pel que no es disposa de tota la informació de seguiment del procés pressupostari que estableix el règim de comptabilitat pública que hauria de servir de base per a l'elaboració de la Liquidació Pressupostària. Igualment, atès que els comptes anuals han estat preparats d'acord al format i contingut del Pla General de Comptabilitat, aquests no inclouen tota la informació que estableix la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior contenia una excepció per la mateixa qüestió.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2021, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i de protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals del Sector Públic estatal, tal com exigeix la normativa reguladora de l'activitat de Auditoria de comptes del sector públic.

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

Assumptes claus de l'auditoria

Els assumptes claus l'auditoria són aquells assumptes que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals de l'actual període. Aquests assumptes 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 ells, i no expressem una opinió per separat sobre aquests assumptes.

A més de les qüestions descrites en la secció *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de l'Entitat

D'acord amb allò exposat a les nota 4.8, l'Entitat registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. Els convenis col·lectius d'aplicació reconeixen determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat. L'Entitat, en el seu procés de tancament, recull informació del departament de recursos humans i estima l'import dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals. En la nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació i a que l'import dels passius a curt és rellevant, aquestes qüestions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi dels convenis col·lectius d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants, i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels diferents assessors de l'Entitat, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis, en cas que n'hi hagin d'oberts, que tenen encarregats. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets.

Valoració dels ingressos per prestació de serveis al Servei Català de la Salut

Segons s'indica a la nota 15.4 de la memòria adjunta, la part més significativa de la xifra de negoci de l'Entitat correspon a la prestació de serveis al Servei Català de la Salut. La valoració d'aquests ingressos és complexa, doncs les clàusules en les que s'estableix l'import a percebre per les diferents prestacions inclouen objectius, condicions i diferents formes de valoració d'una mateixa prestació depenent d'un conjunt de condicions, que impliquen la realització de judicis i estimacions. Per altra banda, en últim terme és el Servei Català de la Salut qui, en base a l'anàlisi de tota la informació que li entrega l'Entitat, accepta o no accepta una prestació concreta i la categoritza de la forma que considera adient, que pot ser diferent de la que hagi considerat inicialment l'Entitat. Ambdós fets provoquen que l'estimació de la valoració d'aquestes prestacions sigui considerada complexa i sotmesa a una dificultat significativa. L'Entitat, per tal d'obtenir la millor estimació possible, en el procés de tancament concilia amb el Servei Català de la Salut l'import corresponent a cadascuna de les clàusules per a l'exercici. En la nostra auditoria, donada la importància de la partida en el global dels comptes anuals i les dificultats en la seva estimació, s'ha considerat que la valoració d'aquests ingressos es troba sotmesa a un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del contingut de les clàusules, la comparació dels ingressos reconeguts amb l'import resultant de recalculer la totalitat dels ingressos d'aquesta activitat d'acord amb les prescripcions de les clàusules i la última informació d'activitat acceptada per part del Servei Català de la Salut, juntament amb l'anàlisi de la raonabilitat dels judicis i estimacions realitzats no recollits en el procediment anterior. Així mateix, hem comprovat l'adequació dels judicis i estimacions realitzats en exercicis anteriors al seu desenllaç final.

Responsabilitat de la Direcció del Consorci en relació amb els comptes anuals

La Direcció del Consorci és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci, 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, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció és responsable d'avaluar la capacitat de continuïtat de l'entitat com a empresa en funcionament, revelant, si escau, els assumptes relatius a l'empresa en funcionament i l'ús del principi comptable de l'empresa en funcionament excepte si la Direcció té la intenció o la obligació legal de liquidar l'entitat o del cessament de les seves operacions o no hi hagi 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'incorreccions materials, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

La 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 de comptes per al sector públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en 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 en el sector públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

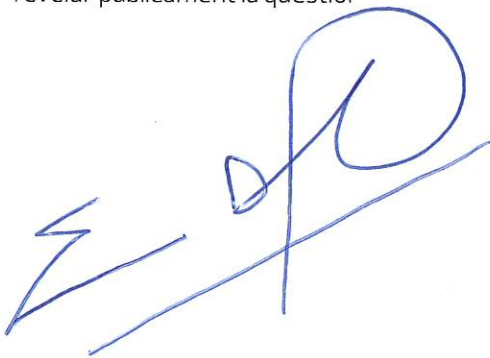
- Identifiquem i avaluem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per donar resposta a aquests riscos, i obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a un 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 del Consorci.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.

- Concloem sobre si és adequat l'ús, per part de la Direcció, 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 del Consorci 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Consorci deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, incloent-hi la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció del Consorci pel que fa a, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i els resultats significatius d'auditoria, així com de qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Direcció del Consorci, es determinen aquells que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els assumptes clau de l'auditoria.

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



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)
Enric ANDREU FERRER (número de ROAC 20.919)

Barcelona, 2 d'abril de 2024



**CONSORCI SOCIOSANITARI DE
VILAFRANCA DEL PENEDÈS**

**COMPTES ANUALS
EXERCICI DE 2023**

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

| ACTIU | Nota | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 5.389.126,28 | 5.551.630,30 |
| I. Immobilitzat intangible | 5 | 29.688,84 | 827,62 |
| 3. Propietat industrial | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aplicacions informàtiques | | 29.688,84 | 827,62 |
| II. Immobilitzat material | 6 | 5.334.437,44 | 5.525.802,68 |
| 1. Terrenys i construccions | | 3.875.617,54 | 4.027.018,34 |
| 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | | 1.458.819,90 | 1.494.227,97 |
| 3. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material en curs | | 0,00 | 4.556,37 |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 8.1.1 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 1. Instruments de patrimoni | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| B) ACTIU CORRENT | | 14.293.965,13 | 13.871.671,26 |
| II. Existències | 9 | 84.584,58 | 108.134,66 |
| 1. Comercials | | 84.584,58 | 108.134,66 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 8.1.2 | 3.380.923,53 | 2.647.694,59 |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | | 3.362.279,67 | 2.642.761,89 |
| 3. Deutors varis | | 18.528,60 | 806,74 |
| 4. Personal | | 0,00 | 0,00 |
| 6. Altres crèdits amb Administracions Públiques | 13 | 115,26 | 4.125,96 |
| V. Inversions financeres a curt termini | 8.1.2 | 10.100.000,00 | 9.100.000,00 |
| 3. Valors representatius del deute | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Altres actius financers | | 10.100.000,00 | 9.100.000,00 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | 22.011,00 | 19.720,05 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 10 | 706.446,02 | 1.996.121,96 |
| 1. Tresoreria | | 706.446,02 | 1.996.121,96 |
| TOTAL ACTIU (A + B) | | 19.683.091,41 | 19.423.301,56 |

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023
(CONTINUACIÓ)

| PATRIMONI NET I PASSIU | Nota | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONI NET | | 14.901.335,44 | 14.643.266,66 |
| A-1) Fons Propis | 11 | 14.890.149,03 | 14.629.556,91 |
| I. Patrimoni | | 1.259.240,09 | 1.259.240,09 |
| 1. Fons social | | 1.259.240,09 | 1.259.240,09 |
| III. Reserves | | 32.000,00 | 32.000,00 |
| 2. Altres reserves | | 32.000,00 | 32.000,00 |
| V. Resultats d'exercici anteriors | | 13.338.316,82 | 11.800.505,33 |
| 1. Romanent | | 13.338.316,82 | 11.800.505,33 |
| VII. Resultat de l'exercici | | 260.592,12 | 1.537.811,49 |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 14 | 11.186,41 | 13.709,75 |
| B) PASSIU NO CORRENT | | 2.297.420,76 | 2.565.599,70 |
| I. Provisions a llarg termini | 12 | 1.063.418,48 | 920.507,44 |
| 1. Obligacions per prestacions a llarg termini a personal | | 1.063.418,48 | 920.507,44 |
| II. Deutes a llarg termini | 8.1.4 | 1.234.002,28 | 1.645.092,26 |
| 2. Deutes amb entitats de Crèdit | | 1.136.837,94 | 1.538.074,86 |
| 5. Altres passius financers | | 97.164,34 | 107.017,40 |
| C) PASSIU CORRENT | | 2.484.335,21 | 2.214.435,20 |
| III. Deute a curt termini | 8.1.5 | 630.937,98 | 610.027,28 |
| 2. Deute amb entitats de Crèdit | | 401.236,92 | 401.236,92 |
| 5. Altres passius financers | | 229.701,06 | 208.790,36 |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 1.853.397,23 | 1.604.407,92 |
| 1. Proveïdors | 8.1.5 | 575.776,48 | 364.701,06 |
| 3. Creditors variïis | | 238.663,11 | 157.990,38 |
| 4. Personal (remuneracions pendents de pagament) | | 572.619,95 | 649.640,28 |
| 6. Altres deutes amb Administracions Públiques | 13 | 466.337,69 | 432.076,20 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C) | | 19.683.091,41 | 19.423.301,56 |

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDEÈS
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | Nota | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|--------------|------------------------|-----------------------|
| 1 Import net de la xifra de negocis | 15.4 | 13.902.396,90 | 14.147.864,27 |
| b) Prestació de serveis | | 13.902.396,90 | 14.147.864,27 |
| 4. Aprovisionaments | 15.1 | (2.385.084,60) | (2.083.543,82) |
| a) Consum de mercaderies | | (451.185,33) | (411.004,74) |
| Consum de primeres matèries i altres matèries | | (260.934,85) | (193.545,40) |
| b) consumibles | | | |
| c) Treballs realitzats per altres empreses | | (1.672.964,42) | (1.478.993,68) |
| 5. Altres ingressos d'explotació | 15.5 | 80.780,14 | 57.675,18 |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | | 52.238,42 | 40.002,05 |
| Subvencions d'explotació incorporades al resultat de | | 28.541,72 | 17.673,13 |
| b) l'exercici | | | |
| 6. Despeses de personal | 15.2 | (10.175.013,72) | (9.214.187,06) |
| a) Sous, salaris i assimilats | | (8.256.252,97) | (7.423.572,27) |
| b) Cargues socials | | (1.918.760,75) | (1.790.614,79) |
| 7 Altres despeses d'explotació | 15.3 | (856.379,17) | (920.965,27) |
| a) Serveis exteriors | | (782.424,17) | (831.717,73) |
| b) Tributs | | (56.651,43) | (54.349,43) |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per | | (6.462,54) | (24.517,37) |
| c) operacions comercials | | | |
| d) Altres despeses de gestió corrent | | (10.841,03) | (10.380,74) |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | 5 , 6 | (451.468,26) | (439.212,61) |
| Imputació de subvencions d'immobilitzat no | | | |
| 9. financer i altres | 14 | 2.523,34 | 2.761,26 |
| 10. Excessos de provisions | | 27.387,82 | 0,00 |
| Deteriorament i resultats per alienacions de | | | |
| 11. l'immobilitzat | | 0,00 | 0,00 |
| a) Deteriorament i pèrdues | | 0,00 | 0,00 |
| b) Resultats per alienacions i altres | | 0,00 | 0,00 |
| 12. Altres Resultats | | (15.314,55) | (244,26) |
| RESULTAT D' EXPLOTACIÓ | | | |
| A.1) (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12) | | 129.827,90 | 1.550.147,69 |
| 13. Ingressos financers | 8.2 | 195.067,08 | 0,00 |
| b) Valor negociables i altres instruments financers | | 195.067,08 | 0,00 |
| b 2) A tercers | | 195.067,08 | 0,00 |
| 14. Despeses financeres | | (64.302,86) | (12.336,20) |
| b) Deutes amb tercers | | (64.302,86) | (12.336,20) |
| A.2) RESULTAT FINANCER (12 + 13 + 14 + 15 + 16) | | 130.764,22 | (12.336,20) |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 260.592,12 | 1.537.811,49 |
| RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIOS | | | |
| A.4) CONTINUADES (A.3 + 17) | | 260.592,12 | 1.537.811,49 |
| A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 18) | | 260.592,12 | 1.537.811,49 |

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
A 31 DE DESEMBRE DE 2023

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

| | | NOTES | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------|---|-----------|-------------------|---------------------|
| A) | RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | 11 | 260.592,12 | 1.537.811,49 |
| | INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | | |
| I. | Valoració d'instruments financers | | | |
| 1. | Actius financers disponibles per la venda | | | |
| 2. | Altes ingressos/ despeses | | | |
| II. | Cobertures de fluxos d'efectiu | | | |
| III. | Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Guany i pèrdues actuàries i altres ajustos | | | |
| V. | Efecte impositiu | | | |
| B) | Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII) | | 0,00 | 0,00 |
| | TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS | | | |
| VI. | Valoració d'instruments financers | | | |
| 1. | Actius financers disponibles per la venda | | | |
| 2. | Altres ingressos / despeses | | | |
| VII. | Per cobertura de fluxos d'efectiu | | | |
| VIII. | Subvencions, donacions i llegats rebuts | 14 | (2.523,34) | (2.761,26) |
| IX. | Efecte impositiu | | | |
| C) | Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII) | | (2.523,34) | (2.761,26) |
| | TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C) | | 258.068,78 | 1.535.050,23 |



CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
A 31 DE DESEMBRE DE 2023

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

| | Fons social | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Reserves | Subvencions, donacions i llegats rebuts | Total |
|--|--------------|---------------------------------|------------------------|-----------|---|---------------|
| A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021 | 1.259.240,09 | 11.074.494,23 | 726.011,10 | 32.000,00 | 16.471,01 | 13.108.216,43 |
| B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022 | 1.259.240,09 | 11.074.494,23 | 726.011,10 | 32.000,00 | 16.471,01 | 13.108.216,43 |
| I. Total ingressos i despeses reconegudes | | | 1.537.811,49 | | (2.761,26) | 1.535.050,23 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | | 726.011,10 | (726.011,10) | | | |
| C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022 | 1.259.240,09 | 11.800.505,33 | 1.537.811,49 | 32.000,00 | 13.709,75 | 14.643.266,66 |
| D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023 | 1.259.240,09 | 11.800.505,33 | 1.537.811,49 | 32.000,00 | 13.709,75 | 14.643.266,66 |
| I. Total ingressos i despeses reconegudes | | | 260.592,12 | | (2.523,34) | 258.068,78 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | | 1.537.811,49 | (1.537.811,49) | | | |
| E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023 | 1.259.240,09 | 13.338.316,82 | 260.592,12 | 32.000,00 | 11.186,41 | 14.901.335,44 |

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2023
(en Euros)

| | NOTAS | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|----------------|----------------|
| A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | 11 | 260.592,12 | 1.537.811,49 |
| 2. Ajustos del resultat | | 297.255,42 | 473.304,92 |
| a) Amortització de l'immobilitzat (+) | 5, 6 | 451.468,26 | 439.212,61 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-) | | 6.462,54 | 24.517,37 |
| c) Variació de provisions (+/-) | 12 | (27.387,82) | 0,00 |
| d) Imputació de subvencions (-) | | (2.523,34) | (2.761,26) |
| e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| g) Ingressos financers (-) | | (195.067,08) | 0,00 |
| h) Despeses financeres (+) | | 64.302,86 | 12.336,20 |
| 3. Canvis al capital corrent | | (299.144,18) | (1.010.117,86) |
| a) Existències (+/-) | | 23.550,08 | (17.617,39) |
| b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-) | | (739.691,48) | (1.392.451,31) |
| c) Altres actius corrents (+/-) | | (2.290,95) | (12.322,79) |
| d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-) | | 248.989,31 | 278.119,57 |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-) | | 170.298,86 | 134.154,06 |
| 4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació | | 130.764,22 | (12.336,20) |
| a) Pagament d'interessos (-) | | (64.302,86) | (12.336,20) |
| c) Cobrament d'interessos (+) | | 195.067,08 | 0,00 |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4) | | 389.467,58 | 988.662,35 |
| B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | | |
| 6. Pagament per inversions (-) | | (1.288.964,24) | (2.343.324,73) |
| b) Immobilitzat intangible | 5 | (33.598,22) | (542,70) |
| c) Immobilitzat material | 6 | (255.366,02) | (339.377,19) |
| e) Altres actius financers | 6 | (1.000.000,00) | (2.003.404,84) |
| 7. Cobraments per desinversions (+) | | 0,00 | 0,00 |
| c) Immobilitzat material | 6 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7) | | (1.288.964,24) | (2.343.324,73) |
| C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ | | | |
| 9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni | | 0,00 | 0,00 |
| 10. Cobrament i pagament de passiu financer | | (390.179,28) | (277.942,79) |
| a) Emissió | | 20.910,70 | 132.666,59 |
| a.4) Altres deutes | | 20.910,70 | 132.666,59 |
| b) Devolució i amortització | | (411.089,98) | (410.609,38) |
| b.2) Deutes amb entitats de crèdit | | (401.236,92) | (401.236,92) |
| b.4) Altres deutes | | (9.853,06) | (9.372,46) |
| 11. Pagaments per dividendes i remuneracions i altres instruments de patrimoni | | 0,00 | 0,00 |
| 12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11) | | (390.179,28) | (277.942,79) |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | | |
| E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D) | | (1.289.675,94) | (1.632.605,17) |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici | 10 | 1.996.121,96 | 3.628.727,13 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici. | 10 | 706.446,02 | 1.996.121,96 |

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

El Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica del dret públic i privat que requereix la realització dels seus objectius.

El consorci té el seu domicili a Vilafranca del Penedès, avinguda del Garraf, numero 3 de Vilafranca del Penedès.

El Consorci es va constituir en data 10 de febrer de 2002 mitjançant la formalització d'una acta de constitució segons acord aprovat pel Ple de l'*Ajuntament de Vilafranca del Penedès* en sessió celebrada el 16 d'octubre de 2001.

El Consell Rector del *ConSORCI Hospitalari de Catalunya* (actualment Consorci de Salut i Social de Catalunya) en sessió de data 14 de novembre de 2001 va aprovar la constitució del Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès i dels estatuts pel qual es regeix.

En data 15 de març de 2002 s'eleva a públic l'acord de constitució del Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès participat pel *ConSORCI Hospitalari de Catalunya* (actualment Consorci de Salut i Social de Catalunya) i l'*Ajuntament de Vilafranca del Penedès*.

En data 16 de novembre de 2017 la Junta de Govern aprovà la modificació dels estatuts. El Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès resta adscrit a l'Administració participant que, en el primer dia de l'exercici pressupostari, ostenti la majoria de vots segons els presents estatuts, sens perjudici del previst a l'article 118 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic. Actualment, el Consorci queda adscrit al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya.

Els Òrgans de Govern tenen la següent composició:

- La Junta de Govern.
- El president.
- El vice-president.
- El gerent.

La Junta de Govern, òrgan superior del Consorci, està formada pels membres següents, nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades:

a) L'Ajuntament de Vilafranca tindrà tants representants com grups polítics hi hagi en cada legislatura. A cada representant li correspondran tants vots com el nombre de regidors que el grup polític al que respectivament pertanyi tingui en cada moment en el Ple de la Corporació municipal. El nomenament correspon al Ple municipal, a proposta dels diferents grups polítics municipals.

b) El Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya nomenarà sis representants en el si de la Junta de Govern i un total de vots igual als de tots els representants de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès . Els vots corresponents als representants del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya es repartiran de forma igual entre cadascun dels seus representants, acumulant-se en un dels representants (el que determini el CSC) els vots que aritmèticament no siguin distribuïbles de forma igual entre tots els representants.

El detall dels membres del Consell Rector és el següent:

| Nom | Membre | | Institució |
|-------------------------------|---------------|----------------------|---|
| Francesc Ferrer i Ferret | President | Des de setembre 2023 | Consorci de Salut i Social de Catalunya |
| Jordi Junyent i Parera | Vicepresident | Des de juliol 2023 | Ajuntament de Vilafranca del Penedès |
| Josep Mayoral i Antigas | Vocal | Des de octubre 2023 | Consorci de Salut i Social de Catalunya |
| Miquel Cartró i Boada | Vocal | Des de juliol 2023 | Ajuntament de Vilafranca del Penedès |
| Jose Augusto Garcia i Navarro | Vocal | Des de gener 2013 | Consorci de Salut i Social de Catalunya |
| Montserrat Romagosa i Massana | Vocal | Des de juliol 2015 | Ajuntament de Vilafranca del Penedès |
| Salvadora Garcia i Rubio | Vocal | Des de setembre 2019 | Ajuntament de Vilafranca del Penedès |
| Aureli Ruiz i Milà | Vocal | Des de juliol 2015 | Ajuntament de Vilafranca del Penedès |
| Joaquim Monllau i Bayerri | Vocal | Des de juny 2014 | Consorci de Salut i Social de Catalunya |
| Francesc Giralt i Fernandez | Secretari (*) | Des d'octubre 2023 | |

(*) Amb veu i sense vot

L'objectiu del Consorci és la gestió d'un equipament on tingui lloc l'activitat sociosanitària a Vilafranca del Penedès.

El Consorci realitza activitats assistencials (sociosanitàries i socials), preventives, rehabilitadores i docents.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

Els Comptes anuals han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre del 2023.

El Consorci està inclòs des de l'exercici 2013 dins dels sector d'Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya segons normes SEC

D'acord a la seva naturalesa pública, de consorci de caràcter local du a terme un seguiment pressupostari de totes les seves operacions de caràcter econòmic, si bé els Comptes Anuals són formulats d'acord al contingut i estructura del Pla General de Comptabilitat (R.D.1514/2007), adjuntant-hi la Liquidació Pressupostària com un punt de la memòria (nota 20).

Degut a que el contingut dels Comptes Anuals, aplicant la normativa indicada en el punt anterior, no difereixen significativament pel que respecta a la informació a mostrar, de la que realment s'hauria d'aplicar (Règim de comptabilitat previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats globals i els seus organismes autònoms: Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre) i, per tant no afecta a la imatge fidel de l'entitat, aquesta ha decidit mantenir-la.

a) Imatge fidel.

Els comptes anuals adjunts han estat preparats atenent al principi de gestió continuada i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

Durant aquest exercici s'ha aplicat el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre.

b) Principis comptables.

En la preparació dels Comptes Anuals, han estat utilitzats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

c) Comparació de la informació.

La informació dels estats financers dels exercicis exposats és homogènia i, per tant, comparable amb l'exercici anterior.

d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

En la preparació dels comptes anuals s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció per quantificar, alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a :

- La vida útils dels actius materials i intangibles.
- Estimació de les remuneracions pendents de pagament al personal a curt i llarg termini.
- Estimació de les factures pendents d'emetre al Servei Català de la Salut i altres entitats en concepte de regularitzacions de serveis prestats.

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible, a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma retrospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

e) Agrupació de partides

No hi han partides agrupades dins del Balanç de Situació.

f) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació a excepció dels actius i passius amb venciments superior a un exercici, que han estat classificats com a corrent per la part de venciment inferior a dotze mesos.

g) Canvis en criteris comptables

No s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats en relació a l'exercici anterior.

h) Correcció d' errors

No s'ha fet cap correcció d'errors sobre patrimoni net amb origen en exercicis anteriors.

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS.

Es proposa al Consell Rector que el resultat obtingut en aquest exercici sigui aplicat a resultats d'exercicis anteriors (romanent).

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

Els criteris comptables i normes de valoració més significatius aplicats en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2023 han estat els següents:

4.1.- Immobilitzat intangible.

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. 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.

El Consorci registra la depreciació dels actius d'adquisició pròpia en funció de la seva vida útil, aplicant els següent % d'amortització:

| % Amortització elements de l'Immobilitzat Immaterial | |
|--|-----|
| Tipus d'element | |
| Propietat Industrial | 25% |
| Aplicacions Informàtiques | 25% |

4.2.- Immobilitzat material.

Els béns de l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'hi inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables. 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.

Es incorporat com a més cost d'adquisició la despesa financera imputable a les construccions en curs fins que es produeix la seva entrada en funcionament.

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

El Consorci va activar l'any 2002 la cessió d'ús del solar (8.193,91 m²) per la construcció del nou sociosanitari (Centre Sociosanitari Ricard Fortuny) per valor de 1.259.240,09 €, donant-li el tractament de béns cedits o adscrits per l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès com immobilitzat material (terrenys) amb contrapartida al compte de Fons Propis, "patrimoni rebut en cessió o adscripció". La cessió s'estipula amb caràcter permanent i gratuïta, i es fixa un termini de 3 anys per la construcció del centre i un termini mínim de 30 anys durant el qual s'ha de mantenir l'ús del bé per a les finalitats de la cessió. Al assimilar-se al valor del terreny, aquest actiu no s'amortitza.

El Consorci registra la depreciació dels actius d'adquisició pròpia en funció de la seva vida útil, aplicant els següent % d'amortització:

| % Amortització elements de l'Immobilitzat Material | |
|--|-----|
| Tipus d'element | |
| Redacció del projecte | 25% |
| Estudi Geotècnic | 25% |
| Construccions | 3% |
| Instal·lacions tècniques | 8% |
| Maquinària | 10% |
| Utillatge i petit instrumental | 15% |
| Mobiliari | 10% |
| Equips Informàtics | 25% |
| Elements de transport | 10% |
| Altres immobilitzats | 10% |

Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2023 no correspon efectuar cap deteriorament dels mateixos.

4.3.- Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.

Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com immobilitzat material, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada per al seu pagament.

4.4.- Instrumentos financieros

4.4.1.- Actius financers

Actius financers a cost amortitzat:

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

L'interès efectiu correspon al 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.

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibre de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu. En el cas dels deutors comercials, les correccions valoratives que procedeixin, s'apliquen en funció del risc que presentin les possibles insolvències, un cop realitzades totes les gestions per al cobrament dels impagats.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:

Es corresponen a aquells actius que s'hagin adquirit amb el propòsit principal de generar beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es valoren pel seu valor raonable, tan en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixin es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

Actius financers valorats a cost:

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es tindrà en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració, que corresponguin elements identificables al balanç de la participada.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net:

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

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

Interessos rebuts:

Els interessos d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu.

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.

4.4.2.- Passius financers

Passius financers a cost amortitzat:

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.

Classificació i baixa de passius financers:

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del balanç de situació adjunt. Es donen de baixa els passius financers quan l'obligació s'ha extingit.

4.5.- Existències.

Les existències de Fàrmacs i Material Sanitari de Consum, es valoren al cost d'adquisició determinat pel preu de l'última compra. Aquesta valoració atenent a l'elevada rotació dels estocs i escassa variació en els preus, no difereix significativament de la utilització del sistema del preu mig ponderat.

Els impostos indirectes s'inclouen en el preu d'adquisició per la part que no són recuperables directament de la hisenda pública.

Quan el valor net de realització és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, es fa una correcció valorativa mitjançant la dotació corresponent.

Al tancament de l'exercici no es realitza recompte físic de l'estoc corresponent a instrumental sanitari, no sanitari, material de consum i reposició, queviures i begudes. Aquest estoc ha rebut el tractament de consum directe sense incorporar-se a l'inventari permanent, degut a la seva elevada rotació i petit valor monetari.

4.6.- Impostos sobre beneficis

El Consorci, de naturalesa pública i participat íntegrament per entitats públiques, és una entitat exempta de l'impost de societats, d'acord amb el que disposa el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de l'Impost de Societats en els seu article 9. Per aquest motiu, no ha estat calculada la despesa per Impost de Societats de l'exercici.

4.7.- 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 o rebuts i els serveis prestats o rebuts, en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impostos indirectes recuperables. A aquests efectes, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment que s'entenguin rebuts o cèdits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Els ingressos procedents del Servei Català de la Salut i de la Direcció General de Provisió de Serveis (DGPS) (antic SISPAP) es registren segons les darreres clàusules i convenis signats o en base als acords pactats. Un cop signades les clàusules, i acceptada l'activitat facturada per part del CatSalut, es realitzarà, si s'escau, la regularització pertinent, estimant-se que els ingressos com a conseqüència de la regularització corresponent no haurien de variar en import significatiu.

Al tancament de l'exercici 2023 es troba pendent de tancar per part del Servei Català de la Salut la regularització definitiva dels ingressos corresponents a l'exercici.

Reconeixement d'ingrés:

El Consorci reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al client del control sobre els bens o serveis compromesos.

El control d'un bé o un servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre el us d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants.

El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús del actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per cada obligació a complir (prestació de serveis) que s'identifica, el Consorci determina a l'inici del contracte si el compromís assolit es complirà al llarg del temps o en un moment determinant.

Els ingressos derivats dels compromisos que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'entitat disposi d'informació fiable per realitzar la determinació del grau d'avanç.

El Consorci revisa i, si escau, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, el Consorci no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, a les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (bens o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Valoració d'ingressos:

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars el Consorci pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que el Consorci ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

El Consorci té en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) ocorre el que sigui posterior dels següents successos:

- Té lloc la venda o ús posterior; o
- L'obligació que el Consorci assumeix en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

4.8.- Provisions i contingències

Les provisions 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-ne els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

D'altra banda són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de fets passats, la materialització futura dels quals i el seu perjudici patrimonial associat es preveu de baixa probabilitat. Els comptes anuals adjunts informen sobre les provisions significatives respecte les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre la obligació. Els passius

contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

Premi de fidelització

Figura provisionat l'import estimat en relació al premi de fidelització establert a l'article 29.4 del Segon Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut. Segons s'indica, els empleats que presti serveis a l'empresa durant 25 anys tindrà dret a un premi que consistirà en un mes de vacances addicional. Per aquest motiu, s'ha optat per reconèixer el cost que suposarà la substitució del treballador al moment de gaudir del mes de vacances addicional, en base a les dades d'antiguitat, edat i retribució del personal, dotant la part corresponent anualment.

Diferències retributives

Des de l'exercici 2017 es va aprovisionant la reclamació de conflicte col·lectiu plantejada pels treballadors a temps parcial sobre diferències retributives en el càlcul de la jornada laboral. Aquest import ha estat calculat en base a la diferència entre la retribució satisfeta i la retribució percebuda en exercicis anteriors que es considera errònia. Dins d'aquesta provisió també estan comptabilitzats els interessos de demora i possibles indemnitzacions per danys i perjudicis.

Interessos del Complement vacances

El 27 de febrer del 2017, la sala del Tribunal de Superior de Justícia de Catalunya, estima parcialment la demanda de conflicte col·lectiu interposada pel sindicat CCOO, UGT i SATSE, de manera que han de formar part de les retribucions de les vacances els següents conceptes:

- Complement d'atenció continuada
- Jornada complementària d'atenció continuada
- Plusos dissabte, diumenge i festiu

Durant la tramitació del recurs de les entitats empresarials, es considera una sentència declarativa de conflicte col·lectiu i per tant no executable.

El Consorci tenia dotada una provisió, corresponent als exercicis 2015 al 2019. La provisió del principal va ser liquidada, en la seva totalitat, durant l'exercici 2020. En 2023, l'import que resta pendent són els interessos processals que estan reclamats judicialment.

4.9.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Entitat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

4.10.- 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.

A l'exercici 2015, l'entitat es va adherir al Primer Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (SISCAT). Aquest conveni estableix en la seva disposició addicional primera que la deducció del 5% només es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO), fins un límit equivalent al 5% de la retribució anual global del treballador afectat, excepte aquells treballadors que no meritin retribució variable per objectius. Donat això, l'entitat amb efecte 1 de maig de 2015, aplica la deducció del 5% a la nòmina mensual de cada treballador contra la DPO de l'exercici.

A finals de l'exercici 2018 es signa el Segon conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut.

A principis de l'exercici 2023 es signa el Tercer conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut.

Les principals novetats que incorpora el III conveni col·lectiu del SISCAT són:

En relació a increments salarials:

- Increment general de les taules salarials equivalent a:

Any 2023: 2,5% + 0,5% (en funció variació IPC) i + 0,5% (en funció evolució PIB).

Any 2024: 2,5% + 0,5% (en funció variació IPC).

- Minoració de la deducció salarial del 5% que passa a ser del 0,88% amb efectes 1.1.2022.
- Plusos dissabte i diumenge: Increment 5%.
- Plus festius: Increment 20%.

- Plus festiu especial: Increment 25%.
- Increments preus de guàrdia personal grup 1: Un 25% d'increment de mitjana. Preus diferents en funció nivell del SIPDP.
- Equiparació sou base Grup 2 al Grup 4 mitjançant el traspàs de part de la DPO al SB, en dos anys:

Any 2023: Es traspassen 1.300 € de la DPO a SB. I la resta es increment salarial.

Any 2024: S'equipara mitjançant increment salarial.

- Es crea el Complement d'Adscripció al SIP del Grup 3 al 7 per import de 502,25 € / any (automàtic si es porta 1 any).
- Es crea el nivell D del SIP del Grup 3 al 7 equivalent al 12% del SB.
- Increment DPO Grup 1: 70%
- Increment DPO dels Grups 3, 6 i 7:

Any 2023: 20%

Any 2024: 5%

- Es crea un nou Complement de productivitat per la categoria professional d'Infermers/res:

El complement s'abona al personal que voluntàriament incrementi la seva jornada laboral de 1.620 hores anuals un màxim de 150 hores anuals:

Les primeres 75 hores: S'abona el 130% del Preu hora ordinari + plusos si procedeix.

Des de l'hora 76 a la 150 hora: S'abona el 150% del Preu hora ordinari + plusos si procedeix.

- Retribucions vacances: S'inclou 1/11 part del CAC, de les guàrdies presencials i localitzables, dels plusos dissabtes, diumenges i festius (no inclou el plus de festiu especial).

En relació a la DPO:

- Desvinculació de la percepció a l'assoliment d'equilibri pressupostari i financer de les empreses.
- Els objectius individuals han de ser el 50% de la DPO.
- En el Grup 3 al 7 l'altre 50% vinculat a la corresponsabilització en matèria de PRL.
- El nivell mínim d'assoliment per percebre DPO passa del 40% al 35%.
- Deixar de vincular-se la DPO a presència.

En relació al SIP-SIPDP:

- Adscripció automàtica nivell A.
- Portabilitat: Reconeixement automàtic del nivell assolit en altres hospitals d'igual o superior complexitat i total entre centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i salut mental. En nivells inferiors caldrà establir una taula de portabilitat.
- Prestació efectiva de serveis: Es computen tots els períodes treballats i s'inclouen també determinades situacions de no prestació efectiva de serveis com períodes treballats.
- Grup 3 al 7: Per assolir el nivell A l'experiència pot ser en qualsevol institució del SISCAT o Sistema Nacional de Salut.
- S'eliminen les penalitzacions per no haver aprovat l'avaluació.
- S'eliminen els mínims de jornada requerits.
- En cas de canvi de grup professional de nivell superior es segueix percebut el nivell assolit en el nivell inferior fins assolir un nivell en el nou grup que iguali o superi el complement.
- Termini fins el 16.7.2023 per implementar el nivell D del SIPDP

En relació a la contractació:

- Contracte per circumstàncies de la producció:

S'amplia la durada fins a 1 any en un període de 18 mesos.

Es concreten les causes que poden permetre la seva utilització en la modalitat imprevisible: vacances, permisos retribuïts i no retribuïts, llicències, compensacions horàries i descansos que s'hagin de cobrir.

En relació a altres mesures:

- Plus de vinculació:

Es computa a partir de l'inici del primer contracte, tot i que no es computen els períodes no treballats (excepte en el cas de fixes discontinus). És a dir, desapareix que el còmput es reinicia si entre contracte i contracte transcorre un determinat temps.

Es computen els dies d'alta amb independència del percentatge de jornada.

- En les suspensions de contracte per naixement, adopció, risc embaràs i lactància, violència de gènere s'ha de garantir el 100% de les retribucions incloent la mitja dels darrers 12 mesos de guàrdies, CAC i plusos.
- Excedència especial per transició de gènere.
- Finalitzat el conveni es manté en vigor.

El Consorci a l'exercici 2023, en aplicació del Conveni col·lectiu ha efectuat una provisió per DPO de 303.176,26 euros (322.702,44 euros en el 2022).

L'augment en salaris aplicat en l'any 2023 ha estat d'un 3,50%. L'augment en salaris aplicat en l'any 2022 va ser d'un 3,50%.

4.11.- Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

4.12.- Transaccions entre parts vinculades

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

En data 20 de novembre de 2001 es signa un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Vilafranca i el Consorci Hospitalari de Catalunya (actualment Consorci de Salut i Social de Catalunya) per a la creació d'un Consorci Públic per a la construcció i la gestió d'un centre sociosanitari.

Constitueix l'objecte d'aquest conveni la creació d'un consorci públic de caràcter local. La vigència d'aquest contracte es presumeix amb caràcter indefinit. No obstant, el temps mínim no serà inferior a trenta anys.

L'Ajuntament de Vilafranca va aportar els solars en els que s'ha construït el Centre Sociosanitari Ricard Fortuny. Aquesta cessió és gratuïta.

L'Ajuntament per tal de coadjuvar a mantenir l'equilibri financer de l'explotació del servei, aportà la quantitat de 601.012,10€, de forma fraccionada, durant el termini màxim de tres anys a partir de la cessió gratuïta dels terrenys del nou sociosanitari.

El Consorci Hospitalari de Catalunya (actualment Consorci de Salut i Social de Catalunya) aportà la seva experiència en gestió de centres i el suport a la negociació per l'obtenció dels fons necessaris pel finançament de la construcció del nou sociosanitari.

5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

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

| Concepte | Saldo 31/12/2022 | Altes | Saldo 31/12/2023 |
|---|---------------------|------------------|---------------------|
| Propietat Industrial | 2.335,38 | | 2.335,38 |
| Aplicacions informàtiques | 205.373,45 | 33.598,22 | 238.971,67 |
| Total immobilitzat immaterial brut | 207.708,83 | 33.598,22 | 241.307,05 |
| A.A.I.I. Marques i noms comercials | -2.335,38 | 0,00 | -2.335,38 |
| A.A.I.I. Aplic. Informàtiques | -204.545,83 | -4.737,00 | -209.282,83 |
| Total amortització acumulada | -206.881,21 | -4.737,00 | -211.618,21 |
| Total immobilitzat immaterial net | 827,62 | 28.861,22 | 29.688,84 |

Durant l'exercici 2022 les variacions foren de:

| Concepte | Saldo 31/12/2021 | Altes | Saldo 31/12/2022 |
|---|---------------------|------------------|---------------------|
| Propietat Industrial | 2.335,38 | | 2.335,38 |
| Aplicacions informàtiques | 204.830,75 | 542,70 | 205.373,45 |
| Total immobilitzat immaterial brut | 207.166,13 | 542,70 | 207.708,83 |
| A.A.I.I. Marques i noms comercials | -2.335,38 | 0,00 | -2.335,38 |
| A.A.I.I. Aplic. Informàtiques | -198.708,20 | -5.837,63 | -204.545,83 |
| Total amortització acumulada | -201.043,58 | -5.837,63 | -206.881,21 |
| Total immobilitzat immaterial net | 6.122,55 | -5.294,93 | 827,62 |

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

Els béns de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats són:

| Elements totalment amortitzats | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Propietat Industrial | 2.335,38 | 2.335,38 |
| Programes Informàtics | 188.439,70 | 188.439,70 |
| Import dels béns totalment amortitzats | 190.775,08 | 190.775,08 |

6.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici 2023, és la següent:

| Concepte | Saldo 31/12/2022 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2023 |
|---|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Terrenys i Bens Naturals | 1.259.240,09 | 0,00 | 0,00 | 1.259.240,09 |
| Construccions | 6.013.986,67 | 11.390,94 | 0,00 | 6.025.377,61 |
| Instal·lacions tècniques | 5.512.518,65 | 163.709,66 | 0,00 | 5.676.228,31 |
| Maquinaria | 292.926,30 | 30.969,13 | 0,00 | 323.895,43 |
| Utiltatge | 89.195,63 | 1.816,28 | 0,00 | 91.011,91 |
| Altres instal·lacions | 422.275,64 | 5.376,88 | 0,00 | 427.652,52 |
| Mobiliari | 1.646.265,40 | 26.923,64 | 0,00 | 1.673.189,04 |
| Equips informàtics | 412.938,71 | 16.710,24 | 0,00 | 429.648,95 |
| Elements de transport | 2.337,40 | 0,00 | 0,00 | 2.337,40 |
| Altres immobilitzat material | 153.938,20 | 3.025,62 | 0,00 | 156.963,82 |
| Immobilitzat material en curs | 4.556,37 | 0,00 | -4.556,37 | 0,00 |
| Total immobilitzat material brut | 15.810.179,06 | 259.922,39 | -4.556,37 | 16.065.545,08 |
| | | | | |
| Total amortització acumulada | -10.284.376,38 | -446.731,26 | 0,00 | -10.731.107,64 |
| | | | | |
| Total immobilitzat material net | 5.525.802,68 | -186.808,87 | -4.556,37 | 5.334.437,44 |

Durant l'exercici 2022 les variacions foren de:

| Concepte | Saldo 31/12/2021 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2022 |
|---|----------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| Terrenys i Bens Naturals | 1.259.240,09 | 0,00 | 0,00 | 1.259.240,09 |
| Construccions | 6.013.986,67 | 0,00 | 0,00 | 6.013.986,67 |
| Instal·lacions tècniques | 5.504.904,72 | 7.613,93 | 0,00 | 5.512.518,65 |
| Maquinaria | 191.886,73 | 101.039,57 | 0,00 | 292.926,30 |
| Utiltatge | 75.954,80 | 13.240,83 | 0,00 | 89.195,63 |
| Altres instal·lacions | 363.598,83 | 58.676,81 | 0,00 | 422.275,64 |
| Mobiliari | 1.602.252,61 | 44.012,79 | 0,00 | 1.646.265,40 |
| Equips informàtics | 316.800,54 | 96.138,17 | 0,00 | 412.938,71 |
| Elements de transport | 2.337,40 | 0,00 | 0,00 | 2.337,40 |
| Altres immobilitzat material | 139.839,48 | 14.098,72 | 0,00 | 153.938,20 |
| Immobilitzat material en curs | 0,00 | 4.556,37 | 0,00 | 4.556,37 |
| Total immobilitzat material brut | 15.470.801,87 | 339.377,19 | 0,00 | 15.810.179,06 |
| | | | | |
| Total amortització acumulada | -9.851.001,40 | -433.374,98 | 0,00 | -10.284.376,38 |
| | | | | |
| Total immobilitzat material net | 5.619.800,47 | -93.997,79 | 0,00 | 5.525.802,68 |

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

El Consorci va activar l'any 2002 la cessió d'ús del solar (8.193,91 m²) per la construcció del nou sociosanitari (Centre Sociosanitari Ricard Fortuny) per valor de 1.259.240,09 €, donant-li el tractament de béns cedits o adscrits per l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès com immobilitzat material (terrenys) amb contrapartida al compte de Fons Propis, "patrimoni rebut en cessió o adscripció". La cessió s'estipula amb caràcter permanent i gratuïta, i es fixa un termini de 3 anys per la construcció del centre i un termini mínim de 30 anys durant el qual s'ha de mantenir l'ús del bé per a les finalitats de la cessió. Al assimilar-se al valor del terreny, aquest actiu no s'amortitza.

La resta del cost de l'immobilitzat activat correspon a la construcció del nou edifici del Centre Sociosanitari Ricard Fortuny situat a l'Avinguda del Garraf núm. 3 de Vilafranca del Penedès, així com a l'adquisició d'equipaments mèdics assistencials, mobiliari i altre immobilitzat, per l'equipament de l'edifici.

L'Entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què 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 a què estan sotmesos.

Els béns de l'immobilitzat material totalment amortitzats són:

| Elements totalment amortitzats | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Construccions | 650.031,91 | 649.235,57 |
| Instal·lacions tècniques | 4.100.858,57 | 4.100.858,57 |
| Maquinària | 154.723,15 | 151.504,22 |
| Utillatge | 45.158,25 | 43.576,54 |
| Altres instal·lacions | 65.065,23 | 49.843,23 |
| Mobiliari | 897.350,83 | 848.726,05 |
| Equips per procés d'informació | 274.673,96 | 264.125,42 |
| Elements de transport | 2.337,40 | 2.337,40 |
| Altre immobilitzat material | 65.652,19 | 58.619,17 |
| Import dels béns totalment amortitzats | 6.255.851,49 | 6.168.826,17 |

7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1.- Arrendaments financers

En l'exercici 2019, el Consorci va activar el cost d'una instal·lació tècnica en (ramal necessari per l'ús de biomassa) finançat com a arrendament financer.

El cost d'aquesta instal·lació tècnica és 190.052,68 €.

L'obligació d'aquest arrendament es va originar en el moment de signar el conveni de subministrament entre el Consorci i l'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SAU (EMAVSA). El conveni es va formalitzar en 2018. L'entitat va registrar aquest arrendament financer durant l'exercici 2019. Aquest contracte finalitza en 2032 (veure notes 8.1.4, 8.1.5, 14 i 15.3).

Pagaments mínims per arrendament i del seu valor actual, en cadascun dels terminis següents:

| Pagaments mínims | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Fins a un any | 12.376,40 | 12.133,72 |
| Entre un i cinc anys | 65.695,41 | 64.407,26 |
| Més de cinc anys | 42.655,34 | 56.319,88 |
| Total | 120.727,15 | 132.860,86 |

El valor residual d'aquest arrendament financer és 0,00€.

L'import de les quotes contingents reconegudes com a despesa durant l'exercici ha estat 12.133,72 € (11.895,81 € en 2022).

7.2.- Arrendaments operatius

El consorci ha satisfet arrendaments operatius pels imports indicats a la nota 15.3

No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.

8.- INSTRUMENTS FINANCERS.

8.1.- Informació sobre balanç

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

| Categoria | Instruments de patrimoni | |
|---------------------------|--------------------------|------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| - Actius financers a cost | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Total | 25.000,00 | 25.000,00 |

Les inversions financeres corresponen a les accions del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.A.

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

| Categoria | Crèdits, derivats i altres | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| Actius financers a cost amortitzat | 13.480.808,27 | 11.743.568,63 |
| Total | 13.480.808,27 | 11.743.568,63 |

El detall dels Actius financers a cost amortitzat (Préstecs i partides a cobrar a curt termini) és el següent:

| | Concepte | Saldo 31/12/23 | Saldo 31/12/22 |
|-----|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| (a) | Usuaris servei català salut | 2.847.202,28 | 2.216.083,98 |
| (b) | Usuaris DGPS | 455.878,61 | 368.458,42 |
| (c) | Usuaris privats | 59.198,78 | 58.219,49 |
| | Deutors diversos | 18.528,60 | 806,74 |
| | Usuaris dubtós cobrament | 3.865,53 | 24.055,60 |
| | Deutors dubtós cobrament | 0,00 | 0,00 |
| | Provisió per insolvències | -3.865,53 | -24.055,60 |
| | Fiances constituïdes a c.t. | 0,00 | 0,00 |
| | Fiances concursos | 0,00 | 0,00 |
| | Bestretes al personal | 0,00 | 0,00 |
| (d) | Imposicions a curt termini | 10.100.000,00 | 9.100.000,00 |
| | Total | 13.480.808,27 | 11.743.568,63 |

(a) La composició del saldo amb el Servei Català de la Salut es la següent:

| Concepte | Import |
|--|---------------------|
| Facturació pendent de cobrament | 2.122.266,09 |
| Provisió Pla Salut | 237.344,58 |
| Provisió d'increment tarifes, programa PIB, programa sobrecost i programa DPO. | 487.591,61 |
| Total | 2.847.202,28 |

Al 2022 la composició de saldo amb el Servei Català de la Salut va ser:

| Concepte | Import |
|---|---------------------|
| Regularitzacions per l'activitat | -758.651,26 |
| Provisió increment tarifes 2022 i clàusula de salvaguarda | 2.296.636,86 |
| Provisió Pla de Salut 2022 i Clàusula sobrecost Covid-19 | 678.098,38 |
| Total | 2.216.083,98 |

(b) El saldo amb la Direcció General de Provisions de Serveis (DPGS) (antiga SISPA) presenta la següent composició:

| Concepte | Import 2023 | Import 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDÈNCIA ASSIST. AP. DGPS | 344.213,40 | 259.411,07 |
| RESIDÈNCIA ASSIST. AP. USUARI | 70.741,16 | 76.223,16 |
| RESIDÈNCIA ASSIST. ENDOSSAT | 0,00 | 4.892,21 |
| CENTRE DE DIA AP. DGPS | 30.188,83 | 21.996,60 |
| CENTRE DE DIA AP. USUARI | 5.383,65 | 5.935,38 |
| CENTRE DE DIA VINCULAT ENDOSSAT | 5.351,57 | 0,00 |
| ALTRES CONCEPTES I REGULARITZACIONS | 0,00 | 0,00 |
| Total | 455.878,61 | 368.458,42 |

(c) El saldo d'usuaris privats presenta la següent composició:

| Concepte | Import 2023 | Import 2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| PRIVATS SOCIO SANITARI | 13.901,98 | 1.229,35 |
| PRIVATS RESIDÈNCIA ASSISTIDA | 45.296,80 | 39.872,98 |
| USUARI PRIVAT FACT. PEND. FORM | 0,00 | 17.117,16 |
| Total | 59.198,78 | 58.219,49 |

(d) Correspon a diverses imposicions a curt termini al Banc de Sabadell per un import de 10,1 milions d'euros.

8.1.3.- Classificació dels actius financers per venciments

Al 2023:

| Classe | Venciment | | Total |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| | 1 any | >5 anys | |
| Inversions financeres | | | |
| - Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net (Instrumentes de patrimoni) | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| - Actius financers a cost amortitzat (Altres actius financers) | 10.100.000,00 | 0,00 | 10.100.000,00 |
| Actius financers a cost amortitzat (Deutors comercials i altres comptes a cobrar) | | | |
| Clients per ventes i prestacions de serveis | 3.362.279,67 | 0,00 | 3.362.279,67 |
| Deutors varis | 18.528,60 | 0,00 | 18.528,60 |
| Personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 13.480.808,27 | 25.000,00 | 13.505.808,27 |

Al 2022:

| Classe | Venciment | | Total |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| | 1 any | >5 anys | |
| Inversions financeres | | | |
| - Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net (Instrumentes de patrimoni) | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| - Actius financers a cost amortitzat (Altres actius financers) | 9.100.000,00 | 0,00 | 9.100.000,00 |
| Actius financers a cost amortitzat (Deutors comercials i altres comptes a cobrar) | | | |
| Clients per ventes i prestacions de serveis | 2.642.761,89 | 0,00 | 2.642.761,89 |
| Deutors varis | 806,74 | 0,00 | 806,74 |
| Personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 11.743.568,63 | 25.000,00 | 11.768.568,63 |

8.1.4.- Passius financers a llarg termini

Passius financers a cost amortitzat:

| Categoria | Deutes amb entitats de crèdit | | Altres passius financers | | Total | |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Passius financers a cost amortitzat | 1.136.837,94 | 1.538.074,86 | 97.164,34 | 107.017,40 | 1.234.002,28 | 1.645.092,26 |
| Total | 1.136.837,94 | 1.538.074,86 | 97.164,34 | 107.017,40 | 1.234.002,28 | 1.645.092,26 |

Detall dels deutes a llarg termini:

| | Concepte | 2023 | 2022 |
|------------|---|---------------------|---------------------|
| (a) | Préstec BBVA 9.100.000 € ll/t | 1.136.837,94 | 1.538.074,86 |
| (b) | Ramal de Biomassa (arrendament financer) ll/t | 97.164,34 | 107.017,40 |
| | Total deutes a llarg termini | 1.234.002,28 | 1.645.092,26 |

(a) Deutes amb entitats de crèdit

En data 4 d'octubre de 2002 es va formalitzar un contracte de préstec amb el BBVA per un import total de 9.100.000€. La finalitat d'aquest préstec era el finançament de les obres de construcció del Centre Sociosanitari Ricard Fortuny situat a l'Avinguda del Garraf núm. 3 de Vilafranca del Penedès. El venciment d'aquest préstec es fixa el 4 d'octubre de 2027 i el tipus d'interès d'aplicació té com a referència l'EURIBOR amb un diferencial de 0,30 punts percentuals i disposava d'un període de carència que vencia el 4 d'octubre de 2005.

L'Institut Català de Finances avala el principal del préstec (9.100.000€), o la quantitat que es degui exclusivament per la amortització del principal del préstec, no avalant cap modificació, pròrroga o renovació del préstec sense consentiment previ i per escrit.

Aquest producte financer ha permès la disposició del crèdit de les factures que han acreditat el pagament de despeses corresponents a certificacions d'obra executada semblant al funcionament d'una pòlissa de crèdit.

El saldo pendent d'amortitzar a llarg termini és de 1.136.837,94 € (1.538.074,86 € al 2022), i a curt termini l'import es de 401.236,92 € (mateix import al 2022).

(b) Altres passius financers (arrendament financer)

En l'exercici 2018, el Consorci va formalitzar un conveni amb l'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SAU (EMAVSA) per finançar una instal·lació tècnica (ramal necessari per l'ús de biomassa). Aquest immobilitzat s'ha finançat i activat com a arrendament financer en 2019 (Veure nota 7.1).

La part del passiu financer a curt termini, a tancament de l'exercici, és 12.376,40 € (12.133,72 € en 2022) i la part a llarg termini, a tancament de l'exercici, és 97.164,34 € (107.017,40 € en 2022).

8.1.5.- Passius financers a curt termini

Passius financers a cost amortitzat:

| Categoria | Deutes amb entitats de crèdit | | Derivats i altres | | Total | |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| Passius financers a cost amortitzat | 401.236,92 | 401.236,92 | 1.616.760,60 | 1.381.122,08 | 2.017.997,52 | 1.782.359,00 |
| Total | 401.236,92 | 401.236,92 | 1.616.760,60 | 1.381.122,08 | 2.017.997,52 | 1.782.359,00 |

Els deutes amb administracions públiques no s'inclouen, es detallen en el punt 13 de la present memòria.

La composició dels passius financers a curt termini és la següent:

| Concepte | | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| (a) | Préstec BBVA 9.100.000 € c/t | 401.236,92 | 401.236,92 |
| | Proveïdors d'immobilitzat | 120.861,04 | 125.788,70 |
| (c) | Fiances i dipòsits | 96.463,62 | 70.867,94 |
| | Proveïdors | 575.776,48 | 364.701,06 |
| | Creditors varis | 238.663,11 | 157.990,38 |
| (d) | Personal (rem. pend. pag.) | 572.619,95 | 649.640,28 |
| (b) | Ramal de Biomassa (arrendament financer) c/t | 12.376,40 | 12.133,72 |
| Total deutes a curt termini | | 2.017.997,52 | 1.782.359,00 |

(a) Deutes amb entitats de crèdit

Correspon a la part a curt del préstec descrit a la nota 8.1.4.

| | Concepte | Saldo 31/12/2022 | Traspàs a curt termini | Saldo 31/12/2023 |
|-----|-------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| (a) | Préstec BBVA 9.100.000 € II/t | 1.538.074,86 | 401.236,92 | 1.136.837,94 |

| | Concepte | Saldo 31/12/2021 | Traspàs a curt termini | Saldo 31/12/2022 |
|-----|-------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| (a) | Préstec BBVA 9.100.000 € II/t | 1.939.311,78 | 401.236,92 | 1.538.074,86 |

(b) Ramal de Biomassa

Correspon a la part a curt del arrendament financer descrit a la nota 8.1.4

(c) Fiances i dipòsits

Els saldos al 2023 i al 2022 corresponen a:

| Concepte | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Provisió de fons Sociosanitari | 31.232,64 | 16.807,64 |
| Provisió de fons Residència Assistida | 30.336,71 | 33.751,23 |
| Altres fiances | 34.894,27 | 20.309,07 |
| TOTAL | 96.463,62 | 70.867,94 |

(d) Remuneracions pendents de pagament

Saldos al 2023 i al 2022 corresponen a:

| Concepte | Saldo 31/12/2023 | Saldo 31/12/2022 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Remuneracions pendents de pagament | 21.840,77 | 33.346,35 |
| Provisió increment sous | 34.126,55 | 0,00 |
| Provisió pagues extres | 190.412,30 | 161.913,85 |
| Provisió DPO's | 246.050,38 | 322.702,44 |
| Provisió vacances i hores | 67.269,40 | 88.327,69 |
| Provisió prejubilacions | 0,00 | 0,00 |
| Provisió per indemnitzacions | 12.920,55 | 43.349,95 |
| Total | 572.619,95 | 649.640,28 |

8.1.6.- Classificació dels passius financers per venciments

Al 2023:

Passius financers a cost amortitzat:

| Classe | Venciment | | | | | | Total |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 1 any | 2 any | 3 any | 4 any | 5 any | >5 any | |
| Deutes | | | | | | | |
| - Deutes amb entitats de Crèdit | 401.236,92 | 401.236,92 | 401.236,92 | 334.364,10 | 0,00 | 0,00 | 1.538.074,86 |
| - Creditors d'immobilitzat | 120.861,04 | | | | | | 120.861,04 |
| - Creditors per arrendament financer | 12.376,40 | 10.590,79 | 11.095,74 | 11.610,80 | 12.136,16 | 51.730,86 | 109.540,74 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | | | | | | |
| - Proveïdors | 575.776,48 | | | | | | 575.776,48 |
| - Fiances i dipòsits | 96.463,62 | | | | | | 96.463,62 |
| - Creditors variïts | 238.663,11 | | | | | | 238.663,11 |
| - Personal | 572.619,95 | | | | | | 572.619,95 |
| Total | 2.017.997,52 | 411.827,71 | 412.332,66 | 345.974,90 | 12.136,16 | 51.730,86 | 3.251.999,80 |

Al 2022:

Passius financers a cost amortitzat:

| Classe | Venciment | | | | | | Total |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 1 any | 2 any | 3 any | 4 any | 5 any | >5 any | |
| Deutes | | | | | | | |
| - Deutes amb entitats de Crèdit | 401.236,92 | 401.236,92 | 401.236,92 | 401.236,92 | 334.364,10 | 0,00 | 1.939.311,78 |
| - Creditors d'immobilitzat | 125.788,70 | | | | | | 125.788,70 |
| - Creditors per arrendament financer | 12.133,72 | 10.095,73 | 10.590,79 | 11.095,74 | 11.610,80 | 63.624,34 | 119.151,12 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | | | | | | |
| - Proveïdors | 364.701,06 | | | | | | 364.701,06 |
| - Fiances i dipòsits | 70.867,94 | | | | | | 70.867,94 |
| - Creditors variïts | 157.990,38 | | | | | | 157.990,38 |
| - Personal | 649.640,28 | | | | | | 649.640,28 |
| Total | 1.782.359,00 | 411.332,65 | 411.827,71 | 412.332,66 | 345.974,90 | 63.624,34 | 3.427.451,26 |

8.2.- Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i patrimoni net

El Consorci té dotada una provisió per deteriorament dels saldos de clients de dubtós cobrament que es consideren totalment incobrables. El saldo a 31 de desembre de 2023 es de 3.865,53 € (24.055,60 € al 2022). Durant l'exercici 2023 han estat registrats crèdits comercials incobrables per un import de 6.462,54 € (7.257,50 € al 2022). Durant l'exercici 2023 s'ha registrat una reversió dels crèdits comercials incobrables per un import de 26.652,61 € (2.811,67 € al 2022).

El Consorci té dotada una provisió per deteriorament dels saldos de deutors de dubtós cobrament que es consideren totalment incobrables. El saldo a 31 de desembre de 2023 es de 0,00 € (0,00 € al 2022). Durant l'exercici 2023 han estat registrats crèdits comercials incobrables per un import de 0,00 € (676,43 € al 2022).

Els ingressos financers imputats a pèrdues i guanys corresponen als interessos dels dipòsits bancaris. Durant l'exercici 2023 han estat registrats ingressos financers per un import de 195.067,08 € (0,00 € al 2022).

9.- EXISTÈNCIES.

Al 31 de desembre de 2023 les existències presenten el següent detall:

| Concepte | Existències a 31/12/23 | Existències a 31/12/22 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fàrmacs | 32.680,18 | 38.642,41 |
| Material Sanitari | 51.904,40 | 69.492,25 |
| Total | 84.584,58 | 108.134,66 |

Al 31 de desembre de 2022 les existències presenten el següent detall:

| Concepte | Existències a 31/12/22 | Existències a 31/12/21 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fàrmacs | 38.642,41 | 22.941,33 |
| Material Sanitari | 69.492,25 | 67.575,94 |
| Total | 108.134,66 | 90.517,27 |

10.- TRESORERIA.

La composició de la partida de tresoreria al tancament de l'exercici 2023 i del 2022, és la següent:

| Concepte | Saldo 31/12/2023 | Saldo 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Caixa efectiu | 5.534,80 | 3.030,33 |
| Bancs comptes corrents a la vista | 700.911,22 | 1.993.091,63 |
| Total tresoreria | 706.446,02 | 1.996.121,96 |

11.- FONS PROPIS.

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

| Concepte | Saldo 31/12/2022 | Distribució de resultats | Resultat de l'exercici | Saldo 31/12/2023 |
|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Patrimoni en cessió | 1.259.240,09 | | | 1.259.240,09 |
| Reserves | 32.000,00 | | | 32.000,00 |
| Romanent | 11.800.505,33 | 1.537.811,49 | | 13.338.316,82 |
| Pèrdues i Guanys | 1.537.811,49 | -1.537.811,49 | 260.592,12 | 260.592,12 |
| Total | 14.629.556,91 | 0,00 | 260.592,12 | 14.890.149,03 |

Els moviments experimentats dels fons propis al 2022 foren:

| Concepte | Saldo 31/12/2021 | Distribució de resultats | Resultat de l'exercici | Saldo 31/12/2022 |
|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Patrimoni en cessió | 1.259.240,09 | | | 1.259.240,09 |
| Reserves | 32.000,00 | | | 32.000,00 |
| Romanent | 11.074.494,23 | 726.011,10 | | 11.800.505,33 |
| Pèrdues i Guanys | 726.011,10 | -726.011,10 | 1.537.811,49 | 1.537.811,49 |
| Total | 13.091.745,42 | 0,00 | 1.537.811,49 | 14.629.556,91 |

El Consorci va activar l'any 2002 la cessió d'ús del solar (8.193,91 m²) per la construcció del nou sociosanitari (Centre Sociosanitari Ricard Fortuny) per valor de 1.259.240,09 €, donant-li el tractament de béns cedits o adscrits per l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès com immobilitzat material (terrenys) amb contrapartida al compte de Fons Propis, "patrimoni rebut en cessió o adscripció". La cessió s'estipula amb caràcter permanent i gratuïta, i es fixa un termini de 3 anys per la construcció del centre i un termini mínim de 30 anys durant el qual s'ha de mantenir l'ús del bé per a les finalitats de la cessió. Al assimilar-se al valor del terreny, aquest actiu no s'amortitza.

La composició del Romanent és la següent:

| Concepte | Import |
|--------------------------------------|----------------------|
| Resultats 2002 | 38.524,05 |
| Resultats 2003 | 212.594,22 |
| Resultats 2004 | 247.888,47 |
| Resultats 2005 | 55.126,71 |
| Resultats 2006 | 24.392,22 |
| Resultats 2007 | 226.465,26 |
| Resultats 2008 | 550.556,70 |
| Resultats 2009 | 1.086.405,03 |
| Resultats 2010 | 1.559.692,20 |
| Resultats 2011 | 1.320.746,95 |
| Resultats 2012 | 799.704,26 |
| Resultats 2013 | 583.085,85 |
| Resultats 2014 | 951.459,25 |
| Resultats 2015 | 799.497,34 |
| Resultats 2016 | 695.619,66 |
| Resultats 2017 | 692.251,50 |
| Resultats 2018 | 464.284,56 |
| Alta 2019 | 10.989,89 |
| Resultats 2019 | 349.404,81 |
| Resultats 2020 | 405.805,30 |
| Resultats 2021 | 726.011,10 |
| Resultats 2022 | 1.537.811,49 |
| RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS | 13.338.316,82 |

12.- PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES.

Presenten la següent variació durant els exercicis 2023 i 2022:

| Concepte | Saldo 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspàs | Saldo 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| (a) Provisió premi fidelització | 86.746,47 | 2.089,28 | 0,00 | 0,00 | 88.835,75 |
| (b) Provisió conflicte col·lectiu | 807.207,68 | 140.821,76 | 0,00 | 0,00 | 948.029,44 |
| (c) Provisió retribució vacances | 26.553,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.553,29 |
| Provisions a llarg termini | 920.507,44 | 142.911,04 | 0,00 | 0,00 | 1.063.418,48 |

| Concepte | Saldo 31/12/2021 | Altes | Baixes | Traspàs | Saldo 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| (a) Provisió premi fidelització | 74.708,94 | 12.037,53 | 0,00 | 0,00 | 86.746,47 |
| (b) Provisió conflicte col·lectiu | 685.091,15 | 122.116,53 | 0,00 | 0,00 | 807.207,68 |
| (c) Provisió retribució vacances | 26.553,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.553,29 |
| Provisions a llarg termini | 786.353,38 | 134.154,06 | 0,00 | 0,00 | 920.507,44 |

Tal i com es detalla en el punt 4.8 anterior, el Consorci té provisionat:

- a) Provisió corresponent al premi de fidelització per tal de cobrir el cost de les suplències dels treballadors que tenen dret a gaudir d'aquest permís, i encara no ha exercit el seu dret.
- b) Provisió motivada per un conflicte col·lectiu plantejat pels treballadors a temps parcial sobre diferències retributives en el càlcul de la jornada. Aquest import ha estat calculat en base a la diferència entre la retribució correcta a percebre i la retribució percebuda per error. Aquest càlcul es basa en la reclamació per part dels treballadors de la consolidació de la retribució percebuda per error. Dins d'aquesta provisió també estan comptabilitzades les indemnitzacions per danys i perjudicis i els interessos de demora.
- c) El 27 de febrer del 2017, la sala del Tribunal de Superior de Justícia de Catalunya, estima parcialment la demanda de conflicte col·lectiu interposada pel sindicat CCOO, UGT i SATSE, ratificat per sentència de la Sala Social del Tribunal Suprem 535/2019, de 04/07/2019, de manera que han de formar part de les retribucions de les vacances, els següents conceptes:
 - Complement d'atenció continuada
 - Jornada complementària d'atenció continuada (guàrdies de presència física i guàrdies de presència localitzable)
 - Plusos dissabte, diumenge i festiu

Durant la tramitació del recurs de les entitats empresarials, es considera una sentència declarativa de conflicte col·lectiu i per tant no executable.

El Consorci tenia dotada una provisió, corresponent als exercicis 2015 al 2019.

En 2020 i 2021, s'han realitzat els corresponents pagaments després d'arribar a diversos acords amb els treballadors.

En 2021, es varen provisionar els interessos meritats i reclamats judicialment.

En 2023 i 2022, no s'han produït novetats sobre aquesta demanda.

13.- SITUACIÓ FISCAL.

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

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

El Consorci, de naturalesa pública i participat íntegrament per entitats públiques, és una entitat exempta de l'impost de societats, d'acord amb el que disposa el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de l'Impost de Societats en els seu article 9. Per aquest motiu, no ha estat calculada la despesa per Impost de Societats de l'exercici.

En referència a l'Impost sobre el Valor Afegit, l'Entitat es troba exempta del mateix per activitats sanitàries i assistencials, d'acord amb l'article 13 del Reglament d'aquest impost. Tot i això, aquesta exempció no abasta altres activitats que pot desenvolupar l'Entitat. Atès l'exposat, ha estat liquidat l'I.V.A. per activitats no assistencials. Si bé l'entitat podria deduir part de les quotes suportades en concepte d'IVA, en aplicació del Règim de deduccions per Regla de Prorrata, no ha estat realitzat degut a la baixa importància econòmica que significa.

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.

Saldo amb Administracions Públiques

Presenten el següent detall durant el 2023 i al 2022:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo deutor (a) | 115,26 | 4.125,96 |
| Saldo creditor (b) | 466.337,69 | 432.076,20 |

(a) Amb saldo deutor figura l'import pendent de cobrar de la Seguretat Socials per bonificacions de formació .

(b) La composició dels saldos creditors és la següent:

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| I.R.P.F. | 180.537,36 | 139.689,57 |
| Organismes de la Seguretat Social, creditors | 285.800,33 | 292.386,63 |
| TOTAL | 466.337,69 | 432.076,20 |

14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

Figura registrat en concepte de subvencions oficials, l'import de 28.541,72 € (17.673,13 € al 2022) corresponents a les bonificacions rebudes durant l'exercici de la despesa de Seguretat Social per la realització de formació al personal.

La subvenció registrada en el patrimoni net, fa referència al tipus d'interès de mercat originats d'un conveni d'arrendament financer sense interessos formalitzat, a data 21 de juny de 2018, amb l'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SAU (EMAVSA) (Veure notes 7.1, 8.1.4, 8.1.5 i 15.3). L'import total dels interessos de mercat és de 29.803,27 €.

Durant l'exercici 2023, s'han imputat al compte de resultats 2.523,34 € (2.761,26 € durant l'exercici 2022). Resta pendent d'imputar-se 11.186,41 € (13.709,75 € al 2022)

15.- DESPESES I INGRESSOS.

15.1.- Aprovisionaments

L'import comptabilitzat com consums de l'exercici 2023 i 2022, presenta el següent detall:

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Consums | 712.120,18 | 604.550,14 |
| Fàrmacs | 163.886,87 | 144.258,39 |
| Material Sanitari de Consum | 286.192,92 | 265.480,45 |
| Instrumental Sanitari | 1.105,54 | 1.265,90 |
| Material no Sanitari | 2.543,91 | 1.731,87 |
| Roberia | 77.100,37 | 40.276,56 |
| Altre material | 181.290,57 | 151.536,97 |
| Queviures i begudes | 0,00 | 0,00 |
| Ràpels sobre comptes | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses externes | 1.672.964,42 | 1.478.993,68 |
| Serveis Assistencials | 36.422,11 | 86.024,36 |
| Manteniment Contractat | 87.448,11 | 59.328,36 |
| Altre Manteniment | 30.508,52 | 23.139,41 |
| Cuina Contractada | 1.311.804,96 | 1.122.926,94 |
| Bugaderia Externa | 99.391,82 | 87.696,58 |
| Informàtica | 79.064,52 | 74.658,39 |
| Transport de Malalts | 0,00 | 154,00 |
| Altres Serveis | 28.324,38 | 25.065,64 |
| TOTAL | 2.385.084,60 | 2.083.543,82 |

15.2.- Despeses de personal.

La composició de la partida de despeses de personal del 2023 i del 2022, és la següent:

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| Sous i salaris | 8.243.332,42 | 7.415.572,27 |
| Personal fix | 8.243.332,42 | 7.415.572,27 |
| Indemnitzacions | 12.920,55 | 8.000,00 |
| Càrregues socials | 1.893.764,05 | 1.760.669,69 |
| Altres despeses socials | 24.996,70 | 29.945,10 |
| Atenció al personal | 24.996,70 | 29.945,10 |
| TOTAL | 10.175.013,72 | 9.214.187,06 |

La composició de la plantilla a 31 de desembre de 2023 i de 2022 és la següent:

| Categoria | 2023 | | | 2022 | | |
|---|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | Dona | Home | TOTAL | Dona | Home | TOTAL |
| ASSISTÈNCIAL TITULAT GRAU SUPERIOR | 5 | 6 | 11 | 5 | 6 | 11 |
| ASSISTÈNCIAL TITULAT GRAU MIG | 48 | 3 | 51 | 42 | 4 | 46 |
| ASSISTÈNCIAL TITULACIÓ FORMACIÓ PROF/TÈC | 158 | 15 | 173 | 139 | 11 | 150 |
| ASSISTÈNCIAL I PARA-ASSIST. SENSE TITULACIÓ | 42 | 0 | 42 | 37 | 0 | 37 |
| PARA-ASSIST. GRAU MIG | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 |
| PARA-ASSIST. GRAU MIG I TITUL.-FOR.PROF,TÈC | 9 | 3 | 12 | 11 | 3 | 14 |
| DIRECCIÓ | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| COMANDAMENTS INTERMITJOS | 7 | 1 | 8 | 6 | 1 | 7 |
| TOTALS | 272 | 29 | 301 | 243 | 26 | 269 |

15.3.- Altres despeses d'explotació.

La composició de les altres despeses d'explotació és:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Serveis Exteriors | 782.424,17 | 831.717,73 |
| Tributs | 56.651,43 | 54.349,43 |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | 6.462,54 | 24.517,37 |
| Altres despeses de gestió corrent | 10.841,03 | 10.380,74 |
| Total Altres despeses d'explotació | 856.379,17 | 920.965,27 |

La composició de la partida Serveis Exteriors, incorporat a Altres Despeses d'Explotació, a 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre del 2022, és la següent:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendaments | 18.714,76 | 17.779,91 |
| Reparació i Conservació | 61.712,10 | 71.947,14 |
| Serveis Professionals | 281.688,49 | 249.126,91 |
| Transport | 374,48 | 49,65 |
| Primes d'assegurances | 29.733,03 | 29.084,48 |
| Serveis Bancaris | 39.164,01 | 52.234,94 |
| Publicitat i relacions públiques | 5.354,22 | 1.936,00 |
| Subministraments* | 275.008,78 | 370.394,05 |
| Altres serveis externs | 70.674,30 | 39.164,65 |
| TOTAL | 782.424,17 | 831.717,73 |

Les despeses per serveis professionals corresponen principalment als serveis de gestió del Consorci de Salut i Social de Catalunya, assistència jurídica, auditoria i assessorament i serveis del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès.

Les despeses per serveis bancaris integren les comissions per l'aval constituït per l'Institut Català de Finances com a garantia per fer front al pagament del préstec concedit per import de 9.100.000€ derivat del finançament de les obres del sociosanitari.

Els honoraris relatius al servei d'auditoria corresponents als presents comptes anuals i altres serveis prestats per l'auditor del Consorci són els següents:

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Serveis d'auditoria | Altres serveis | Serveis d'auditoria | Altres serveis |
| RSM SPAIN AUDITORES, SLP | 4.400,00 | 1.595,00 | 4.400,00 | 1.550,00 |

L'import (sense segells, taxes ni IVA) indicat en el quadre anterior per serveis d'auditoria inclouen la totalitat dels honoraris relatius a l'auditoria de l'exercici 2023 i 2022 respectivament, amb independència del moment de la seva facturació.

15.4.- Distribució de l'import net de la xifra de negocis.

La distribució dels ingressos, atenent a les diverses activitats realitzades, és la següent:

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Servei Català de la Salut | 10.750.203,99 | 11.170.558,82 |
| Serveis de llarga estada | 4.983.676,38 | 4.531.830,42 |
| Serveis d'hospital de dia | 527.230,08 | 350.650,30 |
| Serveis de convallescència | 3.206.845,55 | 2.885.121,63 |
| Serveis de consultes externes | 130.990,11 | 116.188,06 |
| Pla d'Integració Assistencial | 1.106.147,73 | 1.076.347,32 |
| Pla de salut | 237.344,58 | 206.789,89 |
| Pades | 401.905,81 | 391.078,20 |
| Pla integral d'urgències de Catalunya | 25.340,85 | 0,00 |
| Programa especial DPO | 64.078,90 | 0,00 |
| Regularitzacions | 0,00 | 0,00 |
| Covid-19 Hospitalària | 56.650,00 | 1.474.883,00 |
| Covid-19 Mitja estada | -41.400,00 | 82.200,00 |
| Covid-19 Proves PCR | 450,00 | 55.470,00 |
| Covid-19 Complement producció extra | 0,00 | 0,00 |
| Covid-19 Habilitació espais Covid | 50.944,00 | 0,00 |
| Concertats amb DGPS | 2.554.244,44 | 2.497.442,26 |
| Pades | 0,00 | 0,00 |
| Llarga estada aportació DGPS | 0,00 | 0,00 |
| Llarga estada aportació usuari | 0,00 | 0,00 |
| Hospital de dia aportació DGPS | 0,00 | 0,00 |
| Hospital de dia aportació usuaris | 0,00 | 0,00 |
| Residència assistida aportació DGPS | 1.422.177,43 | 1.359.300,38 |
| Residència assistida aportació usuaris | 863.263,20 | 831.539,19 |
| Residència assistida endossat | 65.901,87 | 106.728,34 |
| Centre de dia aportació DGPS | 134.005,01 | 141.800,85 |
| Centre de dia aportació usuaris | 68.536,93 | 57.656,56 |
| Centre de dia endossat | 360,00 | 416,94 |
| Particulars i altres | 597.948,47 | 479.863,19 |
| Privats residència assistida | 515.758,35 | 462.795,34 |
| Privats centre de dia | 81.115,12 | 13.667,85 |
| Privats hospital de dia | 1.075,00 | 3.400,00 |
| Total ingressos per prestació de serveis | 13.902.396,90 | 14.147.864,27 |

La facturació al Servei Català de la Salut (S.C.S.) ha estat efectuada d'acord amb les clàusules addicionals pel 2022 del conveni signat el 1 d'abril de 2014. Mitjançant aquestes es regula la prestació d'assistència a malalts socio-sanitaris. Tanmateix, segons les mesures adoptades en els Decret Llei 12/2020 de 10 d'abril, el Decret Llei 14/2020 de 28 d'abril i l'Ordre SLT/15/2021 de 26 de gener.

Amb la Direcció General de Provisió de Serveis (DGPS) la facturació és efectuada d'acord al Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i el Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès per a la prestació dels serveis de

residència assistida i centre de dia per a gent gran dependent a Vilafranca del Penedès, mitjançant el qual es regulen les activitats d'assistència social. Tanmateix, segons les mesures adoptades en els Decret Llei 29/2020 de 28 de juliol i el Decret Llei 39/2020 de 3 de novembre.

15.5.- Altres ingressos d'explotació.

Presenta la següent composició al 2023 i al 2022:

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ingressos accessoris: | 15.395,35 | 8.331,75 |
| Cànon cafeteria | 13.196,94 | 6.761,76 |
| Telèfon | 0,00 | 0,00 |
| Màquines de beguda | 2.198,41 | 1.569,99 |
| Altres ingressos | 36.843,07 | 31.670,30 |
| Subvencions a l'explotació | 28.541,72 | 17.673,13 |
| Altres Ingressos de Gestió | 80.780,14 | 57.675,18 |

L'epígraf d'Altres ingressos inclou entre altres els ingressos procedents de l'Ajuntament de Vilafranca derivats del conveni de col·laboració entre les dues entitats per la implantació de dos llits socials, per un import de 19.947,73 € (17.117,16 € 2022).

Les subvencions a l'explotació atorgades durant l'exercici 2023 i 2022 corresponen als ingressos de formació deduïbles de les quotes de Seguretat Social i a donacions d'entitats privades.

16.- **INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.**

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

Així mateix s'ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, en el seu cas, de l'impacte ambiental, complint amb la corresponent normativa vigent. Durant l'exercici no ha realitzat inversions de caràcter mediambiental i així mateix, no s'ha considerat necessari registrar cap dotació per riscos i despeses de caràcter mediambiental, per no existir contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

17.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

Es consideren parts vinculades, l'Ajuntament de Vilafranca, Consorci de Salut i Social de Catalunya, Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya i Fundació Consorci de Salut i Social de Catalunya.

Ajuntament de Vilafranca

A finals de 2015, l'Ajuntament de Vilafranca i el CSSV van signar un conveni de col·laboració per la implantació de dos llits socials, per un import màxim de 35.602,10 €, en substitució del conveni anterior, el qual ha estat prorrogat el 2023. En aquest sentit les operacions entre l'Ajuntament i el Consorci, han estat:

| CONCEPTE | INGRESSOS | ACTIU |
|------------------|------------------|-------------|
| Deutor | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos | 19.947,73 | 0,00 |
| TOTAL | 19.947,73 | 0,00 |

Al 2022 van ser:

| CONCEPTE | INGRESSOS | ACTIU |
|------------------|------------------|------------------|
| Deutor | 0,00 | 17.117,16 |
| Altres ingressos | 17.117,16 | 0,00 |
| TOTAL | 17.117,16 | 17.117,16 |

Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya

Han estat registrades despeses per un import de 8.520,80 € (7.414,87 € al 2022) corresponents a la quota d'associació. El saldo com a proveïdor a tancament de l'exercici és 0,01 € (0,01 € al 2022).

Consorci de Salut i Social de Catalunya, S.A.

Han estat registrades despeses per un import de 0,00 € (4.800,00 € al 2022) corresponents al servei delegat de protecció de dades. El saldo com a proveïdor a tancament de l'exercici és 0,00 € (0,00 € al 2022).

CSC Serveis Instrumentals, S.A.

Han estat registrades despeses per un import de 33.150,00 € (9.600,00 € al 2022) corresponents al servei delegat de protecció de dades i del Pla

Estratègic. El saldo com a proveïdor a tancament de l'exercici és 2.400,00 € (2.400,00 € al 2022).

Fundació S21 del Consorci de Salut i Social de Catalunya

Han estat registrades despeses per un import de 203.141,38 € (200.000,04 € al 2022) corresponents a l'encàrrec de gestió (des de maig 2016). El saldo com a proveïdor a tancament de l'exercici és 69.808,02 € (33.333,34 € al 2022).

18.- RETRIBUCIONS AL PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ.

Cap dels membres de l'equip directiu del CSSV està contractat amb els requisits que determina el Reial Decret 1382/1985, 1 d'agost pel qual es regula la relació de caràcter laboral especial d'alta direcció.

L'equip de direcció executiu ha rebut remuneracions durant l'exercici 2023 per import de 172.848,58 €. Al 2022 va rebre 143.602,32 €. L'equip de direcció executiu a 31 de desembre de 2023 està format per la gerència/direcció econòmica (externalitzat), la direcció mèdica, la direcció assistencial i la direcció de RRHH. La dedicació del director mèdic és d'un 20% essent la resta de la seva jornada activitat assistencial.

19. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, introduïa el període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial de manera que totes les Administracions Públiques hauran de fer públic el resultat d'aquest indicador. En aquest sentit, el Consorci per la realització del càlcul s'ha atès a allò estipulat en el Reial Decret 635/2014 de 25 de juliol pel que s'estableix la metodologia del càlcul del "Període mig de Pagament" a proveïdors de les Administracions Públiques.

El període mitjà de pagament definit en l'esmentat RD mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics. S'inclouen tots els pagaments realitzats a proveïdors i creditors comercials inclosos en el passiu corrent del balanç per deutes amb subministradors de béns i serveis (incloent deutes amb empreses vinculades). No s'inclouen proveïdors d'immobilitzat ni creditors per arrendament financer.

D'acord amb l'anterior, a continuació es detalla la informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors segons la Disposició

adicional tercera relativa al deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol:

| | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| | Dies | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | 17,00 | 19,20 |
| Rati d'operacions pagades | 15,37 | 20,35 |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 25,56 | 5,10 |
| | Import (€) | Import (€) |
| Total pagaments realitzats | 3.163.412,70 | 2.741.568,58 |
| Total pagaments pendents | 601.606,87 | 222.846,98 |

Tanmateix, la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses que té per objecte, entre altres, la reducció de la morositat comercial i la millora de l'accés a finançament i que va entrar en vigor el 19 d'octubre de 2022. Aquesta llei contempla nous requeriments de transparència vinculats a l'ajornament dels pagaments a proveïdors, que es detallen a continuació:

| | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Volum monetari de pagament (en euros) en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat | 2.891.177,24 | 2.416.896,60 |
| % que suposa sobre el total monetari de pagaments als proveïdors | 91,39% | 88,16% |
| Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat | 1.226 | 1.234 |
| % sobre el número total de factures pagades a proveïdors | 82,28% | 96,71% |

20.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI

| Partida | Descripció pressupostaria | Pressupost Exercici 2023 | Drets Liquidats | Estat d'execució |
|------------------|--|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CAPÍTOL 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 13.840.471,87 | 13.955.535,72 | 115.063,85 |
| I/30 | Venda de Bens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I/31 | Prestació de serveis | 13.801.847,84 | 13.902.396,90 | 100.549,06 |
| I/39 | Altres ingressos | 38.624,03 | 53.138,82 | 14.514,79 |
| CAPÍTOL 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 18.000,00 | 28.541,72 | 10.541,72 |
| I/40 | De l'administració general de l'Estat | 18.000,00 | 28.541,72 | 10.541,72 |
| I/48 | D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAPÍTOL 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 210.000,00 | 195.067,08 | (14.932,92) |
| I/53 | Altres ingressos financers | 210.000,00 | 195.067,08 | (14.932,92) |
| CAPÍTOL 6 | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I/60 | Inversions en terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAPÍTOL 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 0,00 | 2.523,34 | 2.523,34 |
| I/70 | Altres ingressos financers | 0,00 | 2.523,34 | 2.523,34 |
| CAPÍTOL 9 | VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I/95 | Altres variacions de passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL INGRESSOS (A) | 14.068.471,87 | 14.181.667,86 | 113.195,99 |

| Partida | Descripció pressupostaria | Pressupost Exercici 2023 | Obligacions Liquidades | Estat d'execució |
|------------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------------|
| CAPÍTOL 1 | REMUNERACIONS DEL PERSONAL | 10.307.623,70 | 10.191.228,67 | (116.395,03) |
| D/13 | Personal laboral (personal d'empreses públiques i d'altres entitats del sector públic) | 8.192.168,78 | 8.256.252,97 | 64.084,19 |
| D/16 | Assegurances i cotitzacions socials | 2.080.265,92 | 1.893.764,05 | (186.501,87) |
| D/17 | Pensions i altres prestacions socials | 35.189,00 | 41.211,65 | 6.022,65 |
| CAPÍTOL 2 | DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 3.191.659,40 | 3.211.451,15 | 19.791,75 |
| D/20 | Lloguers i cànon | 18.855,12 | 18.714,76 | (140,36) |
| D/21 | Conservació i reparació | 76.500,00 | 61.712,10 | (14.787,90) |
| D/22 | Material, subministraments i altres | 1.567.527,28 | 1.454.137,71 | (113.389,57) |
| D/23 | Indemnitzacions per raó del servei | 4.000,00 | 3.922,16 | (77,84) |
| D/25 | Prestació de serveis amb mitjans aliens | 1.524.777,00 | 1.672.964,42 | 148.187,42 |
| CAPÍTOL 3 | DESPESES FINANCERES | 54.896,23 | 64.302,86 | 9.406,63 |
| D/31 | Despeses financeres dels préstecs en euros | 54.896,23 | 64.302,86 | 9.406,63 |
| CAPÍTOL 6 | INVERSIONS REALS | 113.055,62 | 298.076,98 | 185.021,36 |
| D/61 | Inversions en edificis i altres construccions | 42.235,29 | 11.390,94 | (30.844,35) |
| D/62 | Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge | 22.542,71 | 201.871,95 | 179.329,24 |
| D/64 | Inversions en mobiliari i estris | 42.236,33 | 26.923,64 | -15.312,69 |
| D/65 | Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions | 2.999,52 | 16.710,24 | 13.710,72 |
| D/66 | Inversions | 0,00 | 4.556,37 | 4.556,37 |
| D/67 | Inversions en altre immobilitzat material | 2.318,23 | 3.025,62 | 707,39 |
| D/68 | Inversions en immobilitzat immaterial | 723,55 | 33.598,22 | 32.874,67 |
| CAPÍTOL 9 | VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS | 401.236,92 | 411.332,66 | 10.095,74 |
| D/91 | Amortització préstecs en Euros | 401.236,92 | 401.236,92 | 0,00 |
| D/95 | Amortització préstecs i altres passius financers a curt termini | 0,00 | 10.095,74 | 10.095,74 |
| | TOTAL DESPESES (B) | 14.068.471,87 | 14.176.392,32 | 107.920,45 |
| | RESULTAT PRESSUPOSTARI (A-B) | 0,00 | 5.275,54 | 5.275,54 |

Conciliació del Resultat Comptable amb el Resultat Pressupostari

| | |
|--|-------------------|
| Resultat pressupostari: | 5.275,54 |
| Amortitzacions | -451.468,26 |
| Inversions reals | 298.076,98 |
| Variació passius financers | 411.332,66 |
| Pèrdues de crèdits comercials incobrables | 20.925,28 |
| Variació d'existències | -23.550,08 |
| Altres subvencions donacions i ajustaments | 0,00 |
| Resultat comptable | 260.592,12 |

Càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici

ROMANENT DE TRESORERIA

| CONCEPTE | 2023 |
|--|----------------------|
| 1. Fons Líquid | 706.446,02 |
| 2. Drets de Cobrament | 13.484.789,06 |
| 3. Obligacions pendents de pagament | 2.083.098,29 |
| I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3) | 12.108.136,79 |
| II. Saldos de dubtós cobrament | 3.865,53 |
| III. Excés de finançament afectat | 0,00 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III) | 12.104.271,26 |

D'acord amb l'exposat en l'article 22.2 dels estatuts del Consorci, la Junta acordarà la destinació dels romanents de l'exercici anterior, que s'aplicaran, en primer lloc, a l'amortització dels deutes i, en segon lloc, a la inversió en equipament propi, i a donar suport a la formació dels professionals que presten serveis pel al Consorci i els serveis que aquest ens gestiona.

21.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

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

Vilaf Franca del Penedès, 30 de març de 2024



Signat: Elisabeth Rutllant