

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

Comptes Anuals, Liquidació Pressupostària
i Informe de l'Auditor corresponents
l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

INFORME DE L'AUDITOR INDEPENDENT D'ACORD AMB LES NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA

Als membres de la Junta de Govern del Consorci Sociosanitari de Viladecans,

Opinió

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

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera 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.a de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats en virtut d'aquestes normes es descriuen a continuació a l'apartat de *Responsabilitats de l'Auditor* en relació amb l'auditoria dels estats financers del nostre informe.

Som independents de l'Entitat d'acord amb el Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat del International Ethics Standards Board for Accountants (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem complert la resta de responsabilitats ètiques d'acord amb el Codi d'Ètica de l'IESBA.

Considerem que les proves d'auditoria que hem obtingut proporcionen una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

El present informe no pot entendre's com un informe d'auditoria de comptes en els termes previstos en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigents a Espanya.

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 del Consorci és responsable d'avaluar la capacitat de continuïtat de l'entitat com a entitat en funcionament, revelant, si escau, els assumptes relatius a l'entitat en funcionament i l'ús del principi comptable de l'entitat en funcionament excepte si la Direcció del Consorci 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 les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) sempre detectarà una incorrecció material quan existeixi. Les correccions poden ser degudes al frau o a l'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 d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA), 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 finaltat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finaltat 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 aconseguixen 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.



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (n° ROAC S2158)
Enric ANDREU FERRER (número de ROAC 20.919)

Barcelona, 23 de juliol de 2024.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2024 Núm. 20/24/14856

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

COMPTES ANUALS

**CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023,
INICIAT L'01/01/2023 I FINALITZAT EL
31/12/2023, DE L'ENTITAT**

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

1. BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	NOTA	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		4.680.078,10	4.818.187,34
I. Immobilitzat Intangible	3 i 4.2	1.097.820,90	1.134.414,93
3. Aplicacions informàtiques	3 i 4.2	0	0
5. Altre immobilitzat intangible	3 i 4.2	1.097.820,90	1.134.414,93
II. Immobilitzat material	3 i 4.1	3.582.257,20	3.683.772,41
2. Construccions	3 i 4.1	3.300.823,92	3.410.334,35
5. Altre immobilitzat material	3 i 4.1	281.433,28	271.690,37
6. Immobilitzat en curs i avançaments		0,00	1.747,69
B) ACTIU CORRENT		849.630,06	862.997,49
III. Deutors i altres comptes a cobrar		836.709,00	829.000,00
2. Altres comptes a cobrar	3 i 5	0	0
3. Deutors varis	3 i 5	772.000,00	772.000,00
4. Administracions públiques	3 i 5	64.709,00	57.000,00
V. Inversions financeres a curt termini		12,02	12,02
4. Altres inversions financeres	3	12,02	12,02
VI. Ajustos per periodificació	3	6.295,53	5.585,09
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3 i 5	6.613,51	28.400,38
2. Tresoreria	5	6.613,51	28.400,38
TOTAL ACTIU		5.529.708,16	5.681.184,83

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

PASSIU I PATRIMONI NET	NOTA	2023	2022
A) PATRIMONI NET		2.730.047,11	2.527.550,31
I. Patrimoni aportat			
II. Patrimoni generat		1.235.665,97	986.773,30
1. Resultats d'exercicis anteriors		986.773,30	748.684,54
2. Resultat de l'exercici		248.892,67	238.088,76
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	3 i 7	1.494.381,14	1.540.777,01
B) PASSIU NO CORRENT		2.125.446,04	2.537.264,01
II. Deutes a llarg termini		412.826,31	823.671,71
2. Deutes amb entitats de crèdit	3 i 6	322.826,31	733.671,71
4. Altres deutes	3 i 6	90.000,00	90.000,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	6 i 10	1.200.000,00	1.200.000,00
VI. Passius per impost diferit		512.619,73	513.592,30
C) PASSIU CORRENT		674.215,01	616.370,51
II. Deutes a curt termini		422.603,45	398.006,15
2. Deutes amb entitats de crèdit	3 i 6	415.558,06	393.610,24
4. Altres deutes	3 i 6	7.045,39	4.395,91
V. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		175.000,00	125.025,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar		76.611,56	93.339,36
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	3 i 6	14.064,06	6.552,00
3. Creditors varis	3 i 6	7.527,36	6.850,38
5. Passiu per impost corrent	3 i 6	30.834,97	60.492,61
6. Administracions públiques	3	24.185,17	19.444,37
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.529.708,16	5.681.184,83

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

2. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMICO-PATRIMONIAL

	NOTA	2023	2022
2. Transferències i subvencions rebudes		92.318,37	89.883,53
a) De l'exercici	7		
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
a.2) Transferències			
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	7	92.318,37	89.883,53
3. Vendes i prestacions de serveis		615.000,00	540.000,00
b) Prestació de Serveis		615.000,00	540.000,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària		-56,15	-11.003,25
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		707.262,22	618.880,28
8. Despeses de personal		-	-
a) Sous, salaris i assimilats			
b) Càrregues socials			
10. Aprovisionaments		-	-
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària		-82.683,51	-76.819,63
a) Subministraments i serveis exteriors		-18.813,75	-12.662,00
b) Tributs		-63.869,76	-64.157,63
12. Amortització de l'immobilitzat	3 i 4	-201.291,28	-194.035,28
B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-283.974,79	-270.854,91
I- RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) DE GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)		423.287,43	348.025,37
13. Deteriorament de valor i resultats per l'alienació de l'immobilitzat		0	0
a) Deteriorament de valor		-	-
b) Baixes i alineacions		-	-
c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		-	-
14. Altres partides no ordinàries	7	-	-
a) Ingressos		-	-
b) Despeses		-	-
II- RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (13+14)		0	0
15. Ingressos financers		-	-
16. Despeses financeres		-91.430,53	-25.522,47
b) Altres		-91.430,53	-25.522,47
III- RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (15+16+17+18+19+20)		-91.430,53	-25.522,47
IV- RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II+III)		331.856,90	322.502,90
19. Impostos sobre beneficis		-82.964,23	-84.414,14
IV- RESULTAT NET DE L'EXERCICI (IV + 19)		248.892,67	238.088,76

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

3. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN PATRIMONI NET I ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

Estat total de canvis en patrimoni net

	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022	-	986.773,30	1.540.777,01	2.527.550,31
B. AJ. PER CANVIS DE CRITERIS I CORRECCIÓ D'ERR.	-	-	-	-
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2023 (A+B)	-	986.773,30	1.540.777,01	2.527.550,31
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023	-	255.529,81	-46.395,87	209.133,94
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	-	255.529,81	-46.395,87	209.133,94
2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)	-	1.242.303,11	1.494.381,14	2.736.684,25

	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021	-	691.423,67	1.815.700,49	2.507.124,16
B. AJ. PER CANVIS DE CRITERIS I CORRECCIÓ D'ERR.	-	57.260,88	-250.260,87	-192.999,99
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2022 (A+B)	-	748.684,55	1.565.439,62	2.314.124,17
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022	-	238.088,76	-24.662,61	213.426,15
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	-	238.088,76	-24.662,61	213.426,14
2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)	-	986.773,30	1.540.777,01	2.527.550,31

Estat d'ingressos i despeses reconegudes

	NOTA	2023	2022
I. Resultat econòmic-patrimonial		248.892,67	238.088,76
Ingressos i despeses reconeguts directament a patrimoni net			
4. Subvencions rebudes		45.922,50	65.220,92
II. Total d'ingressos i despeses reconeguts a patrimoni net (1+2+3+4)		45.922,50	65.220,92
Transferències al compte de resultat			
I. Inmobilitzat no financer			
1.1. Ingressos nets d'efecte positiu		-92.318,37	-89.883,53
III. Total de transferències al compte de resultat (1+2+3+4)		-92.318,37	-89.883,53
IV. TOTAL D'INGRESSOS I DESPRESES RECONEGUDES		202.496,80	213.426,15

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

3. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN PATRIMONI NET I ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTA	2023	2022
1. Aportació patrimonial dinerària		-	-
2. Aportació de béns i drets		-	-
3. Assumpció i condonació de passius financers		-	-
4. Altres aportacions de l'entitat o les entitats propietàries		-	-
5. (-) Devolució de béns i drets		-	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o les entitats propietàries		-	-
TOTAL		-	-

B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTA	2023	2022
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat		-63.869,76	-64.157,63
1. Transferències i subvencions			
Subvenció pla viabilitat rebuda Ajuntament de Viladecans		-	-
2. Prestació de serveis i venda de béns			
Despesa del IBI de l'exercici - Ajuntament de Viladecans		-61.444,29	-61.741,03
Despesa Taxa Metropolitana exercici - Ajuntament de Viladecans		-2.425,47	-2.416,60
3. Altres			
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		64.709,00	57.000,00
1. Subvencions rebudes			
Subvenció inversions rebuda Ajuntament de Viladecans		64.709,00	57.000,00
2. Altres			

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	NOTA	2023	2022
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments:			
2. Transferències i subvencions rebudes		46.294,65	57.000,00
3. Vendes netes i prestacions de serveis		619.125,00	653.400,00
6. Altres cobraments		3.008,74	1.426,12
B) Pagaments:			
9. Aprovisionaments		0,00	0,00
10. Altres despeses de gestió		-57.465,71	-39.453,94
12. Interessos pagats		-75.564,65	-15.081,41
13. Altres pagaments		-279.479,46	-380.883,81
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		255.918,57	276.406,96
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments:			
1. Venda d'inversions reals		0,00	0,00
D) Pagaments:			
4. Compra d'inversions reals		-63.182,04	-56.754,86
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-63.182,04	-56.754,86
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments en el patrimoni:			
F) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries:			
G) Cobraments per emissió de passius financers:			
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:			
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)		-214.523,40	-244.282,81
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació			
J) Pagaments pendents d'aplicació			
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		0,00	0,00
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I			
ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)		-21.786,87	-24.630,71
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		28.400,38	53.031,09
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		6.613,51	28.400,38

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits pressupostaris			Despesa compromesa (4)	Obligacions recon. netes (5)	Pagaments (6)	Oblig. pds pagament (3-6)	Romanent de crèdit (3-5)
		Inicials (1)	Modificac. (2)	Definit. (3=1+2)					
TOTAL CAPITOL II: DESPESES PERSONAL									
20200	Lloguers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21000	Reparació i conservació	0,00	0,00	0,00	410,00	410,00	0,00	0,00	-410,00
22000	Despeses d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22100	Subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22200	Comunicacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22300	Transports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22400	Primes d'assegurances	10.000,00	500,00	10.500,00	10.314,26	10.314,26	5.758,59	4.555,67	185,74
22500	Tributs	137.853,84	0,00	137.853,84	167.370,86	167.370,86	167.370,86	0,00	-29.517,02
22600	Despeses diverses	751,44	500,00	1.251,44	1.129,89	1.129,89	1.129,89	0,00	121,55
22700	Prestació de serveis	2.500,00	0,00	2.500,00	7.410,89	7.410,89	5.395,89	2.015,00	-4.910,89
TOTAL CAPITOL II: DESPESES CORRENTS EN DENES I SERVEIS		151.105,28	1.000,00	152.105,28	186.635,90	186.635,90	179.655,23	6.570,67	-34.530,62
31000	Interessos	72.581,89	0,00	72.581,89	91.430,53	91.430,53	72.653,81	18.776,72	-18.848,64
TOTAL CAPITOL III: DESPESES FINANCERES		72.581,89	0,00	72.581,89	91.430,53	91.430,53	72.653,81	18.776,72	-18.848,64
62200	Edificis i altres construccions	0,00	2.000,00	2.000,00	1.915,00	1.915,00	1.915,00	0,00	85,00
62300	Màquines, instal. i utilitat	56.494,69	-3.250,00	53.244,69	52.989,73	52.989,73	52.989,73	0,00	254,96
62500	Mobiliari	10.003,74	250,00	10.253,74	10.025,00	10.025,00	10.025,00	0,00	228,74
62600	Equips de procés d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL VI: INVERSIONS REALS		66.498,43	-1.000,00	65.498,43	64.929,73	64.929,73	64.929,73	0,00	568,70
91100	Cancel·lació del préstec	389.523,40	0,00	389.523,40	389.523,40	389.523,40	389.523,40	0,00	0,00
87000	Romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL IX: PASSIUS FINANCERS		389.523,40	0,00	389.523,40	389.523,40	389.523,40	389.523,40	0,00	0,00
TOTAL APLICACIÓ DÉFICIT EX. ANTERIORS		0,00	0,00	0,00	19.759,07	19.759,07	19.759,07	0,00	-19.759,07
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		679.709,00	0,00	679.709,00	752.278,63	752.278,63	726.521,24	25.347,39	-72.569,63

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

5.2 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Aplicació presupostària	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts (4)	Drets anul·lats (5)	Drets cancel·lats (6)	Drets recon- nets (7)	Recaptació neto (8)	Drets pdis. cobrament (7-8)	Exces/Defecte s/ prev (7-3)	Crèdits No Liquidats
		Inicials (1)	Modificac (2)	Definit (3=1+2)								
31000	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,14	395,14	0,00	395,14	0,00
	TOTAL CAPITOL III: TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,14	395,14	0,00	395,14	0,00
46700	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL CAPITOL IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54000	Lloguers immobles	615.000,00	0,00	615.000,00	615.000,00	0,00	0,00	615.000,00	615.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL CAPITOL V: RENDES DE PATRIMONI DEL MUNICIPI	615.000,00	0,00	615.000,00	615.000,00	0,00	0,00	615.000,00	615.000,00	0,00	0,00	0,00
76700	Transferències de capital	0,00	64.709,00	64.709,00	64.709,00	0,00	0,00	64.709,00	64.709,00	64.709,00	0,00	0,00
	TOTAL CAPITOL VI: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	64.709,00	64.709,00	64.709,00	0,00	0,00	64.709,00	64.709,00	64.709,00	0,00	0,00
83000	Préstec Ajuntament de Viladecans	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87000	Romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL CAPITOL VIII: ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL CAPITOL IX: PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL APLICACIÓ SUPERÀVIT EX. ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	615.000,00	64.709,00	679.709,00	679.709,00	0,00	0,00	680.104,14	680.104,14	64.709,00	395,14	0,00

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

5.3 RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	395,14	-278.066,43		
b) Operacions de capital	679.709,00	-64.929,73		
1. Total operacions no financeres (a+b)	680.104,14	-342.996,16		337.107,98
d) Actius financers	0,00	0,00		
e) Passius financers	0,00	-389.523,40		
2. Total operacions financeres (d+e)	0,00	-389.523,40		-389.523,40
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	680.104,14	-752.278,63		-72.174,49
3a. Crèdits gastats amb romanent de tresoreria no afectat			0,00	
3b. Crèdits gastats amb romanent de tresoreria afectat especial			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
II. TOTAL D'AJUSTOS			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-72.174,49

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

1.- ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.a) CONSTITUCIÓ

El ple de l'Ajuntament de Viladecans, en la seva sessió de data 25 d'abril de 2002, va aprovar la constitució del Consorci Sociosanitari de Viladecans (d'ara en endavant "el Consorci") i els estatuts pels quals s'ha de regir. Aquest acord es va sotmetre als tràmits previstos i va esdevenir definitiu. El ple de l'Ajuntament de Viladecans en sessió de 25 de juliol de 2002 va nomenar els seus quatre representats de la Junta de Govern del Consorci.

Així mateix, el Consell Rector del Consorci Hospitalari de Catalunya (amb posterioritat CSC), actuant per delegació de la junta general, en la seva sessió de data 14 de novembre de 2001, va aprovar també la constitució del Consorci Sociosanitari de Viladecans i els estatuts pels quals s'ha de regir. L'acord va esdevenir definitiu. El mateix Consell Rector, en la mateixa data, va nomenar tres dels sis representants a la Junta de Govern i en sessió de 13 de novembre de 2002 va nomenar els tres representants restants.

Els estatuts del Consorci, apareixen publicats al BOP núm. 182.2 de data 31 de juliol de 2002 i la seva ressenya al DOGC núm. 3731 de data 2 d'octubre de 2002.

En data 12 de desembre de 2002 es formalitza l'acta de constitució del Consorci. El Consorci es constitueix amb participació del Consorci Hospitalari de Catalunya (CHC, consorci inscrit amb el núm. 9804040003 en el registre d'entitats locals) i l'Ajuntament de Viladecans.

El ple de l'Ajuntament de Viladecans, en la seva sessió de data 28 de juliol de 2016, va aprovar la modificació dels estatuts del Consorci. Així mateix, el Consell Rector del CSC, actuant per delegació de la junta general, en la seva sessió de data 11 de maig de 2016, va aprovar també la modificació dels estatuts del Consorci. Els nous estatuts del Consorci, apareixen publicats al BOP (inscrits amb el núm. 022016016900) de data 6 d'octubre de 2016.

1.b) TERMINI DE VIGÈNCIA, SEU I DOMICILI:

El Consorci començà a realitzar les seves funcions el dia de la seva constitució i mantindrà la seva vigència mentre no es dissolgui mitjançant els mecanismes previstos a l'efecte en els seus Estatuts.

Segons els Estatuts, el Consorci té el seu domicili a Viladecans, carrer Àngel Guimerà, 2 (Torre Baró).

El centre on es presta l'activitat sociosanitària i social des d'octubre del 2007, és al Centre Social i Sanitari Frederica Montseny, ubicat al carrer Eslida, 6-8 de Viladecans, província de Barcelona.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

1.c) RÈGIM JURÍDIC, ECONÒMIC, FINANCER I DE CONTRACTACIÓ

El Consorci que té caràcter voluntari i indefinit, es regirà pels seus Estatuts i per les disposicions legals de caràcter general que li siguin aplicables.

El Consorci és una entitat pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica pròpia, i independent de la dels seus membres, d'autonomia per gestionar la seva activitat i de plena capacitat jurídica per a la realització de la seva finalitat. El Consorci tindrà caràcter local.

Per mitjà dels seus òrgans representatius, podrà adquirir, posseir, reivindicar, permutar, gravar i alienar tota classe de béns, excepte els de domini públic adscrits als ens consorciats i afectes als serveis que presta el Consorci, signar contractes, establir i explotar serveis, interposar recursos i exercir les accions que preveuen les lleis, i en general realitzar tots els actes necessaris, d'acord amb el que disposen els Estatuts i en la legislació aplicables en cada cas, per al compliment de les finalitats que li són atribuïdes. Se li atribueixen expressament al Consorci les potestats reglamentària i d'autoorganització, la tributària referida a l'establiment de taxes i contribucions especials, la de programació o planificació, la d'investigació, d'atermenament i de recuperació d'ofici de llurs béns, la d'execució forçosa i la sancionadora i la de revisió d'ofici de llurs actes i acords.

El Consorci estarà sotmès al dret públic, es regirà pels seus Estatuts i pel seus reglaments de règim intern i ajustarà el seu funcionament i la seva organització a les disposicions legals vigents, particularment, al que es disposa a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, modificat per la Llei 4/1999 i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Pel que fa a contractació pública, el Consorci es troba sotmès a la normativa de contractació del sector públic en el seu grau màxim, com a Administració Pública.

1.d) ACTIVITAT PRINCIPAL. FINALITATS, CAPACITATS I ATRIBUCIONS:

Constitueix l'objecte social de l'Entitat la construcció, la posta en marxa i la gestió d'un equipament on tingui lloc activitat sociosanitària i social a Viladecans. El Consorci realitzarà activitats assistencials (sociosanitàries i socials), preventives, rehabilitadores i docents.

Seràn finalitats específiques del Consorci la prestació dels següents serveis:

- La construcció i la posta en marxa d'un centre sociosanitari i de residència assistida amb places de llarga estada i altres d'hospital i centre de dia, centre que s'ubicarà a Viladecans en uns terrenys en els quals l'Ajuntament de Viladecans va constituir un dret de superfície a favor del CSC.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

- La gestió i l'exploració del centre esmentat en el punt anterior.
- La gestió, en el seu cas, d'altres serveis, projectes, activitats o centres, tots ells de caràcter sociosanitaris i socials ubicats a Viladecans.
- La participació en la promoció de campanyes o tasques preventives.
- L'organització d'activitats de debat científic i de divulgació en matèria de salut i benestar social.
- La docència i la recerca en els camps de la salut i benestar social.
- Totes les que estiguin directament o indirectament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment i que acordi la Junta de Govern.

L'objecte social podrà realitzar-se pel Consorci de manera directa o a través d'entitats instrumentals creades a l'efecte, o cedint la gestió a d'altres entitats externes.

1.e) DESCRIPCIÓ DE LES PRINCIPALS FONTS D'INGRESSOS:

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per font d'ingressos, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total:

2023:

Conceptes	Drets Reconeguts	Importància relativa
Prestació de serveis (Ingressos lloguer)	615.000,00	86,95%
Subvenció de capital reconeguda del Ajuntament Viladecans des del 2017	21.739,13	3,07%
Subvenció dret de superfície	36.594,04	5,17%
Subvenció 2017 Ajuntament Viladecans	5.651,40	0,80%
Subvenció 2018 Ajuntament Viladecans	5.391,56	0,76%
Subvenció 2019 Ajuntament Viladecans	5.811,45	0,82%
Subvenció 2020 Ajuntament Viladecans	6.219,00	0,88%
Subvenció 2021 Ajuntament Viladecans	3.074,77	0,43%
Subvenció 2022 Ajuntament Viladecans	4.494,53	0,64%
Subvenció 2023 Ajuntament Viladecans	3.342,49	0,47%
TOTAL	707.318,37	100,00%

2022 :

Conceptes	Drets Reconeguts	Importància relativa
Prestació de serveis (Ingressos lloguer)	540.000,00	85,73%
Subvenció de capital reconeguda del Ajuntament Viladecans des del 2017	21.739,13	3,45%
Subvenció dret de superfície	36.594,04	5,81%
Subvenció 2017 Ajuntament Viladecans	5.651,40	0,90%
Subvenció 2018 Ajuntament Viladecans	6.348,35	1,01%
Subvenció 2019 Ajuntament Viladecans	5.824,44	0,92%
Subvenció 2020 Ajuntament Viladecans	6.219,00	0,99%
Subvenció 2021 Ajuntament Viladecans	4.775,60	0,76%
Subvenció 2022 Ajuntament Viladecans	2.731,57	0,43%
TOTAL	629.883,53	100,00%

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

La principal font d'ingressos del Consorci son els ingressos derivats del contracte d'arrendament signat entre el Consorci i CSC Atenció Social, S.L., l'objecte de l'arrendament és gran part de la finca on s'ubica el Centre Social i Sanitari Frederica Montseny de Viladecans. Aquest centre serà destinat a activitats assistencials (socio sanitàries i socials), no podent l'arrendatari modificar aquest destí final. Aquests ingressos ascendeixen a 615.000 euros anuals.

En aquest exercici, s'ha rebut una subvenció per import de 64.709,00 euros per part de l'Ajuntament de Viladecans. Cada any, l'entitat anirà registrant l'ingrés corresponent al compte de pèrdues i guanys (3.342,49 euros l'any 2023).

Les subvencions rebudes els anys 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 per part de l'Ajuntament de Viladecans a l'entitat, es registren respectivament al compte de pèrdues i guanys amb l'import de 5.651,40 euros, 5.391,56 euros, 5.811,45 euros, 6.219,00 euros, 3.074,77 euros i 4.494,53 euros, respectivament.

La entitat traspasa al compte de resultats un import anual de 36.594,04 euros (36.594,04 euros en l'exercici 2022), l'origen d'aquest import és una subvenció de capital rebuda per la cessió gratuïta d'un dret de superfície a l'any 2004.

Pla de Viabilitat – Ajuntament de Viladecans: El Consorci va rebre una subvenció per un import de 1.000.000,00 euros de l'Ajuntament de Viladecans. La subvenció de capital va ser atorgada per a la construcció de la residència, hospital de dia i centre de dia per a gent gran realitzada entre els exercicis 2005 i 2007. La entitat traspasa al compte de resultats un import anual de 21.739,13 euros (21.739,13 euros en l'exercici 2022).

Per a la realització dels seus fins, el Consorci disposa d'un pressupost elaborat en base als ingressos procedents, bàsicament, de:

- a. Els ingressos que obtingui per l'arrendament del centre.
- b. Les subvencions rebudes de l'Ajuntament de Viladecans.
- c. Traspàs al compte de resultats de la subvenció del dret de superfície gratuït.

1.f) CONSIDERACIÓ FISCAL DE L'ENTITAT:

El Consorci, per a l'exercici 2023, està subjecte a un tipus de gravamen del 25%, encara que considera que la seva activitat és exempta de l'Impost de Societats, en base a l'article 9 punt 3.a, de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats i està acollit al Règim d'entitats parcialment exemptes segons el Capítol XIV, títol VII de la Llei de l'Impost de Societats. La Base imposable del present exercici és 331.856,90 euros sense bases imposables negatives per compensar.

A efectes d'IVA, l'entitat realitza activitats subjectes, que es corresponen als ingressos per lloguer, amb un gravamen del 21%. El Consorci es dedueix la totalitat de l'IVA derivada de l'activitat esmentada. El Consorci es dedueix l'IVA derivat de la cessió gratuïta del dret de superfície del terreny on es construeix el centre assistencial, aquest import ha estat calculat en base a la durada de la cessió que és de 50 anys.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

1.g) ESTRUCTURA ORGANITZATIVA BÀSICA:

El govern i administració del Consorci anirà a càrrec dels òrgans següents:

- La Junta de Govern, que és l'òrgan màxim de decisió i té les més altes facultats de govern i administració, està formada per quatre representants designats pel CSC que tenen sis vots, i per quatre representants designats per l'Ajuntament de Viladecans que tenen un vot cadascun.
- El President del Consorci, el Sr. Carles Ruiz i Novella, com a representant institucional del Consorci, les funcions del qual es detallen a l'article 15 dels Estatuts del Consorci.
- El Vocal del Consorci, el Sr. Josep Mayoral Antigas, suplirà el president o la presidenta i n'assumirà les funcions en els casos de vacant, absència o malaltia. Exercirà, a més, les atribucions que el president o la presidenta li delegui.

El Gerent del Consorci, Sr José Augusto Garcia Navarro, que exerceix les funcions de representar administrativament al Consorci, fer complir acords de Junta i les disposicions de la Presidència, entre d'altres funcions les quals es detallen a l'article 18 dels Estatuts del Consorci

1.h) ALTRA INFORMACIÓ

L'Entitat durant els exercicis 2023 i 2022 no ha tingut treballadors.

Les entitats que formen el Consorci son el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (CSC, abans CHC) i l'Ajuntament de Viladecans, amb els percentatges seixanta i quaranta respectivament.

1.i) GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

- El Consorci no presta cap servei públic sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.
- El Consorci no ha signat cap conveni de col·laboració per a la realització de les seves activitat en l'exercici.
- El Consorci no participa en cap activitat, la gestió de la qual s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.
- El Consorci no ha utilitzat cap altra forma de col·laboració públic-privada en la prestació dels seus serveis durant l'exercici.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.a) *IMATGE FIDEL*

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2023, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, i del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució pressupost del Consorci corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

El règim de comptabilitat és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitativs o qualitativs de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

2.b) *ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA*

En els Comptes Anuals, s'utilitzen ocasionalment determinades estimacions realitzades en situació d'incertesa, per a la formulació de les quals s'ha tingut en consideració la millor informació disponible a la data present. Entre aquestes estimacions es troben la vida útil dels immobilitzats, les pèrdues per deteriorament de determinats actius i el deteriorament de clients, principalment.

En la formulació d'aquestes estimacions s'ha fet servir tota la informació disponible a la data de tancament, per tal de formular la millor estimació possible. En l'exercici corrent no s'han donat canvis d'estimació significatius.

2.c) *COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ*

Les xifres dels comptes anuals estan representades en euros i són comparables d'un exercici a l'altre. No s'han produït modificacions en l'estructura de balanç de situació,

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

del compte de resultat econòmic-patrimonial, de l'estat de canvis al patrimoni net ni a l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici.

2.d) ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No existeixen elements en els presents comptes anuals recollits en diverses partides simultàniament.

2.e) CORRECCIONS D'ERRORS I CANVIS DE CRITERI

Durant l'exercici 2023, no s'han produït correccions d'errades, que hagin fet re-expressar les xifres corresponents a l'exercici 2022 del balanç de situació, del compte de resultat econòmic-patrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i de les Notes de la present Memòria per tal de garantir la seva comparabilitat.

3.- NORMES DE REONEIXEMENT I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici 2023, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat Pública, han estat les següents

3.a) Immobilitzat material.

Criteris d'activació:

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.

S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si s'escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns afluorats com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns del immobilitzat material.

Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Béns del patrimoni històric

Els béns del patrimoni històric es registren quan es poden valorar i establir la seva vida útil de forma fiable. L'Entitat no té béns d'aquest tipus.

Amortització

Els criteris per a l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, són els aprovats pel Ple de l'Entitat local a proposta de la Intervenció. Aquests determinen que seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Element	% amortització
Construccions	2,17% - 7%
Maquinària	10%
Altres Instal·lacions	8% -10%
Mobiliari	10%
Equips tractament informàtic	25%
Altres immobilitzat	10%

3.b) Patrimoni públic del sòl

Les normes de reconeixement i valoració aplicades a aquests elements són anàlogues a les descrites en l'apartat anterior.

3.c) Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material.

3.d) Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'entitat, són identificables. Es a dir:

Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.

Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Dins l'immobilitzat intangible, cal destacar les Aplicacions informàtiques on s'activa el dret a l'ús de les mateixes únicament quan es preveu la seva utilització en diversos exercicis. Els programes informàtics integrats en un equip que no funcionen sense ell, són tractats com elements de l'immobilitzat material. El mateix criteri s'aplica al sistema operatiu d'un ordinador. En el cas de les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques, són registrades com a despeses de l'exercici.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

En el cas de les inversions realitzades sobre actius utilitzats en règim d'arrendament operatiu o cedits en ús per un període inferior a la vida econòmica del bé cedit, es comptabilitzen en una rúbrica de l'immobilitzat intangible quan no són separables dels citats actius i augmenten la seva capacitat o els rendiments econòmics futurs o potencial de servei.

Finalment, la rúbrica Altre immobilitzat intangible recull, entre d'altres, les concessions administratives i les cessions d'ús per períodes inferiors a la vida econòmica del bé.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si s'escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els béns rebuts en adscripció o cessió gratuïta per un període inferior a la seva vida econòmica es registren com a intangible pel valor raonable del seu dret d'ús.

Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

L'entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

Amortització

Els criteris per a l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat intangible són els aprovats pel Ple de l'Entitat local a proposta de la Intervenció. Aquests determinen que seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Element	% amortització
Aplicacions informàtiques	25%
Altres immobilitzats intangibles	2%

3.e) *Arrendaments*

S'entén com arrendament financer qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentalització jurídica, que permet l'obtenció, a canvi d'un pagament o d'una sèrie de quotes, del dret a utilitzar un bé durant un període de temps determinat quan impliqui la transferència substancial dels riscos i avantatges inherents a la seva propietat.

Aquests béns es registren pel menor valor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual dels pagaments acordats, i es classifiquen d'acord amb la seva naturalesa (immobilitzat material, intangible, etc.).

En el cas dels terrenys, amb edifici o sense, la part que li correspon de l'arrendament es registra com a despesa (arrendament operatiu) si no s'espera que la seva propietat passi a l'entitat un cop finalitzat el període d'arrendament.

3.f) *Permutes*

L'entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la IMNCL.

3.g) *Actius i passius financers*

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passiu financer en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Crèdits i partides a cobrar

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Inclouen:

Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.

Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'acord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

Inversions mantingudes fins al venciment

Inclouen els valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat, amb negociació en un mercat actiu, i respecte dels quals l'Entitat té la intenció de conservar-los fins al seu venciment.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats com a ingressos de l'exercici en funció del seu tipus d'interès efectiu.

Actius financers mantinguts per negociar

Inclouen:

Els actius financers amb negociació en un mercat actiu adquirits amb el propòsit de realitzar-los en el curt termini, excepte els adquirits amb l'acord de posterior venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici.

Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Inclouen les inversions en altres ens considerats del grup, multigrup o entitat associada, d'acord amb les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic aprovades en l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

Es valoren pel seu cost que inclourà el cost dels drets preferents de subscripció, en cas d'adquisició.

Actius financers disponibles per la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

El criteri adoptat per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament és el de dotar com a possibles insolvències totes aquelles factures vençudes pendents de cobrament i amb venciment de l'exercici precedent. Aquest criteri determina que les revisions del crèdit i altres partides a cobrar es practiquen individualment quan el seu nombre o la impossibilitat d'integrar-los en grups de crèdits amb característiques i riscos similars així ho aconsellen. Aquest procediment permet detectar, entre d'altres, els casos d'insolvència que es deterioreen, com a regla general, en la seva totalitat (100%).

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públiques, així com els garantits en els percentatges corresponents.

Les correccions valoratives de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades amb negociació en un mercat actiu es practiquen per la diferència entre el seu valor comptable i el valor raonable calculat amb referència al mercat. Quan no es negocien en un mercat actiu, per a determinar l'import de la correcció es tindrà en compte

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Re-negociació

S'indica els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'una altra manera, estarien vençuts o deteriorats, en cas que el seu import sigui significatiu.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

Passius financers

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Dèbits i partides a pagar

Inclouen els:

Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.

Deutes amb entitats de crèdit

Deutes representats en valors negociables emesos

Altres dèbits i partides a pagar

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no es significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Passius financers mantinguts per negociar

Inclou els:

Deutes representats en valors negociables emesos sense un acord de recompra a un preu fix o a un preu igual al d'emissió més la rendibilitat normal del prestador.

Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instrument de cobertura.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la contraprestació rebuda, i els canvis que es produeixin en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici, un cop imputats els interessos meritats, si escau.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

Baixes de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

Contractes de garanties financeres

Quan l'Entitat es l'emissora de la garantia ("avala"), es valora inicialment pel seu valor raonable, que equival a la prima rebuda més, si s'escau, el valor actual de les primes a rebre. Posteriorment, es valora a cost amortitzat. Els interessos meritats es reconeixen com a ingressos de l'exercici en funció del tipus d'interès efectiu.

Quan és la receptora de la garantia ("es avalada"), els desemborsaments relacionats es reconeixen com una despesa d'explotació, sense perjudici de les corresponents periodificacions al tancament de l'exercici.

Finalment, si la garantia financera està directament relacionada amb una operació financera (per exemple, el tipus d'interès o la concessió del préstec depèn del seu atorgament), totes dues es consideren una sola operació financera i els desemborsaments derivats de la garantia s'inclouen en el càlcul del tipus d'interès efectiu de l'operació.

Les revisions de les garanties financeres emeses es practiquen individualment i, quan són catalogades com a dubtoses es provisionen.

Cobertures comptables

Són operacions destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte del resultat o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes. En tot cas, cal advertir que l'entitat no acostuma a contractar aquest tipus d'instruments financers en el curs normal de les seves activitats.

3.h) Existències

Es valoren, inicialment, pel preu d'adquisició o el cost de producció.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

El preu d'adquisició comprèn el consignat en factura, els impostos indirectes no recuperables més tots els costos necessaris per a la disposició del bé i el seu ús (transports, aranzels, assegurances, etc.) deduïnt els descomptes, rebaixes i altres partides similars incorporats als nominal dels debits.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició dels materials consumits, els costos directes, i la part que raonablement correspongui dels indirectes.

Posteriorment, amb la seva incorporació a l'inventari, s'adopta amb caràcter general el mètode del preu mig ponderat, doncs es considera el més adient per a la seva gestió.

L'Entitat no presta habitualment serveis que puguin ser inventariables o susceptibles de registrar com a existències, i en el cas que esdevinguin, solen ser d'import poc rellevant.

Quan el valor realitzable de les existències és inferior al seu valor comptable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives, reconeixent la despesa en el resultat de l'exercici. L'import de la correcció és objecte de reversió quan aquesta circumstància canvia, reconeixent l'ingrés en el resultat de l'exercici.

3.i) *Actius construïts o adquirits per a altres entitats*

Són béns construïts o adquirits en virtut d'un contracte, conveni o acord, amb l'objectiu de transferir-los a una altra entitat una vegada finalitzat el procés d'adquisició o construcció.

Com a norma general, en el cas de construcció, els ingressos es reconeixen sobre la base del grau d'avanç o realització de l'obra al final de cada exercici. El cost de l'obra es calcula afegint al preu d'adquisició dels materials consumits, els costos directes i la part que raonablement correspongui dels indirectes.

Quan els ingressos i els costos associats al contracte o acord de construcció no poden ser estimats de forma fiable, o quan són construïts per un tercer, els costos associats amb la construcció o adquisició es reconeixen com a existències, i els ingressos quan els actius es lliuren a l'entitat destinatària.

En cap cas, els ingressos associats a aquests tipus de contractes o acords tenen la consideració de subvencions rebudes. En canvi, els costos finançats per la nostra Entitat s'imputen com a subvencions atorgades en el resultat de l'exercici que procedeixi.

3.j) *Transaccions en moneda estrangera*

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

Atès que l'entitat no realitza de forma habitual operacions en moneda estrangera, i quan aquestes es produeixen no són en termes quantitativs rellevants, sobre la base del principi d'importància relativa, no es practiquen correccions posteriors a les valoracions inicials.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

3.k) *Ingressos i despeses*

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

Ingressos

Transferències i subvencions rebudes

(Veure nota 3.m)

Ingressos de dret privat

Com a norma general els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'impost sobre el valor afegit si s'escau.

L'Entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Entitat ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

Despeses

Transferències i subvencions atorgades

(Veure nota 3.m)

Despeses de personal

Les despeses de personal es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

3.l) Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Si l'entitat té assegurada per un tercer o una part o la totalitat dels desemborsaments, el seu import és objecte de reconeixement com un actiu independent. Així mateix, la despesa relacionada amb la provisió i l'ingrés derivat del reemborsament es presenten de forma independent en el resultat de l'exercici.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com el seu efecte financer.

Per la seva banda, es consideren actius o passius contingents aquells actius o obligacions possibles sorgits com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que succeeixi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests no són objecte de registre comptable; en el supòsit de la seva existència se'n presenta el detall oportú en la present memòria.

3.m) Transferències i subvencions

Valoració

Les transferències i subvencions de caràcter monetari es valoren sempre per l'import concedit.

Les transferències i subvencions de caràcter no monetari es valoren pel valor comptable dels elements lliurats, en cas d'atorgament, i pel seu valor raonable en el moment del reconeixement, en cas de rebre-les.

Les subvencions rebudes per assumptió de deutes es valoren pel valor comptable del deute, i les concedides per assumptió de deutes pel valor raonable d'aquestes en el moment de l'assumpció.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Registre comptable

Transferències i subvencions rebudes

L'ingrés es reconeix quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor de l'Entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, es presumeix el compliment una vegada realitzada la inversió o la despesa, si en el moment de la elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis afectats s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors.

En el cas de subvencions per a despeses corrents d'execució plurianual que exigeixin la finalització de l'activitat finançada, es consideraran no reintegrables en proporció a la despesa executada; en el cas de deutes assumits per altres ens, en el moment que entra en vigor l'acord d'assumpció, registrant simultàniament la cancel·lació del passiu assumit; si la subvenció està destinada a la cancel·lació de passius, la imputació es produeix en l'exercici en què esdevingui; finalment, en els altres casos, les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com un passiu.

Quant al seu registre comptable, les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Concretament, quan financen despeses, de forma correlacionada amb les mateixes, i quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació. Per la seva banda, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en què es reconeixen, i les rebudes en espècie en el moment de la recepció del bé.

Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.

3.n) Activitats conjuntes

L'entitat no ha realitzat cap activitat conjunta.

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

3.o) Actius en estat de venda

Es classifiquen sota aquest epígraf els actius disponibles, en les seves condicions actuals, per a la seva venda immediata, essent aquesta altament probable en el decurs del proper exercici, havent iniciat ja actuacions per trobar un comprador.

Inicialment, aquests actius mantenen el valor comptable que els corresponia quan es classificaven com a actiu no corrent, incloent-hi, si escau, el deteriorament acumulat previ a la seva reclassificació. Posteriorment, es valoren al menor valor entre el comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Quan aquest últim és inferior, l'Entitat reconeix un deteriorament del seu valor. En cas de reversió posterior, el valor comptable no supera mai el seu valor inicial.

Els actius en estat de venda no són objecte d'amortització mentre mantenen aquesta classificació.

3.p) Impostos sobre beneficis.

El Consorci està subjecte a un tipus de gravamen del 25% per a l'exercici 2023, encara que considera que la seva activitat és exempta de l'Impost de Societats, en base a l'article 9 punt 3.a, de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats i està acollit al Règim d'entitats parcialment exemptes segons el Capítol XIV, títol VII de la Llei de l'Impost de Societats.

3.q) Transaccions entre parts vinculades.

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb allò previst en les corresponents normes.

Es considera grup al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (CSC, abans CHC), amb una participació del 60%. A la vegada també es considera grup a l'empresa CSC Atenció Social, S.L..

Es considera com a part vinculada a l'Ajuntament de Viladecans, que és un dels ens consorciats, amb una participació del 40%.

4.- IMMOBILITZAT

4.1 Immobilitzat material

Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Exercici 2023	Construccions	Construccions en curs	Immobilitzat material					Total
			Maquinària	Altres Instal.	Mobiliari	Eq. Pr. Inf.	Altres imm.	
COST								
Saldo inicial	5.051.272,41	1.747,69	222.663,58	2.260.724,60	916.739,57	53.966,21	13.094,95	8.520.209,01
Altes	1.915,00	0,00 €	0,00	52.989,73	10.025,00	0,00	0,00 €	64.929,73
Baixes		1.747,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00 €	1.747,69
Saldo final	5.053.187,41	0,00	222.663,58	2.313.714,33	926.764,57	53.966,21	13.094,95	8.583.391,05
AMORTITZACIÓ								
Saldo inicial	-1.640.938,06	0,00	-202.887,58	-2.130.172,07	-803.097,41	-48.343,60	-10.997,88	-4.836.436,60
Altes	-111.425,43	0,00	-4.950,33	-26.777,86	-18.636,13	-2.584,43	-323,07 €	-164.697,25
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-1.752.363,49	0,00	-207.837,91	-2.156.949,93	-821.733,54	-50.928,03	-11.320,95	-5.001.133,85
VALOR NET								
Inicial	3.410.334,35	1.747,69	19.776,00	130.552,53	113.642,16	5.622,61	2.097,07	3.683.772,41
Final	3.300.823,92	0,00	14.825,67	156.764,40	105.031,03	3.038,18	1.774,00	3.582.257,20

	Anys de V.U.	% Amortit.
Construccions	46,08	2,17%
Equips per a processos d' informació	4	25,00%
Altres instal·lacions	12,5 - 10	8 -10%
Maquinària, mobiliari, altre immobilitzat	10	10,00%

Exercici 2022	Construccions	Construccions en curs	Immobilitzat material					Total
			Maquinària	Altres Instal.	Mobiliari	Eq. Pr. Inf.	Altres imm.	
COST								
Saldo inicial	5.047.802,41	1.747,69	216.824,48	2.242.781,45	889.514,44	51.688,73	13.094,95	8.463.454,15
Altes	3.470,00		5.839,10	17.943,15	27.225,13	2.277,48		56.754,86
Baixes								
Saldo final	5.051.272,41	1.747,69	222.663,58	2.260.724,60	916.739,57	53.966,21	13.094,95	8.520.209,01
AMORTITZACIÓ								
Saldo inicial	-1.529.727,69		-198.326,54	-2.108.711,84	-786.459,15	-45.095,34	-10.674,80	-4.678.995,36
Altes	-111.210,37		-4.561,04	-21.460,23	-16.638,26	-3.248,26	-323,08	-151.441,50
Baixes								
Saldo final	-1.640.938,06	0	-202.887,58	-2.130.172,07	-803.097,41	-48.343,60	-10.997,88	-4.830.436,86
VALOR NET								
Inicial	3.518.074,72	1.747,69	18.497,94	134.069,61	103.055,29	6.593,39	2.420,15	3.784.458,79
Final	3.410.334,35	1.747,69	19.776,00	130.552,53	113.642,16	5.622,61	2.097,07	3.683.772,41

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

	Anys de V.U.	% Amortit.
Construccions	46,08	2,17%
Equips per a processos d'informació	4	25,00%
Altres instal·lacions	12,5 - 10	8 -10%
Maquinària, mobiliari, altre immobilitzat	10	10,00%

Descripció

Les construccions es van començar a amortitzar a l'inici de l'exercici 2008 i fins al moment en que s'haurà de retornar l'edifici a l'Ajuntament de Viladecans, que serà al 2054. Són el centre on es desenvolupa l'activitat sociosanitària i social.

La construcció esmentada està ubicada en el terreny el qual es va cedir el dret d'ús d'aquest al Consorci (veure apartat 4.2).

Tots els béns es mantenen a cost, no havent fet servir el model de re-valorització en cas.

No s'han estimat costos de desmantellament, retir o rehabilitació, inclosos com a major valor dels actius.

No hi ha inversions en immobilitzat material situades fora del territori de Catalunya. No hi ha hagut despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

No hi ha Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material.

Informació de l'exercici

L'immobilitzat material, totalment amortitzat i en ús, al tancament de l'exercici 2023 té un cost de 2.963.120,35 euros (2.966.909,15 euros el 2022).

	Exercici 2023	Exercici 2022
Construccions	-	-
Equips per a processos d'informació	38.881,63	38.881,63
Altres instal·lacions	2.026.785,49	2.026.785,49
Maquinària, mobiliari, altre immobilitzat	897.453,23	897.453,23
Total	2.963.120,35	2.963.120,35

En el present exercici no s'han produït altes significatives.

Circumstàncies que afecten a la titularitat

No hi ha garanties, restriccions a la titularitat, litigis o situacions anàlogues sobre els béns d'aquest epígraf.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

4.2 Immobilitzat intangible

Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

Exercici 2023	Altres immobilitzat intangible	Aplicacions informàtiques	Total
COST			
Saldo inicial	1.683.325,52	1.512,51	1.684.838,03
Altes	0,00	0,00	0,00
Baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	1.683.325,52	1.512,51	1.684.838,03
AMORTITZACIÓ			
Saldo inicial	-548.910,59	-1.512,51	-550.423,10
Altes	-36.594,03	0,00	-36.594,03
Baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-585.504,62	-1.512,51	-587.017,13
VALOR NET			
Inicial	1.134.414,93	0,00	1.134.414,93
Final	1.097.820,90	0,00	1.097.820,90

Exercici 2022	Altres immobilitzat intangible	Aplicacions informàtiques	Total
COST			
Saldo inicial	1.683.325,52	1.512,51	1.684.838,03
Altes			
Baixes			
Saldo final	1.683.325,52	1.512,51	1.684.838,03
AMORTITZACIÓ			
Saldo inicial	-512.316,55	-1.512,51	-513.829,06
Altes	-36.594,04		-36.594,04
Baixes			
Saldo final	-548.910,59	-1.512,51	-550.423,10
VALOR NET			
Inicial	1.171.008,97		1.171.008,97
Final	1.134.414,93		1.134.414,93

Descripció

En la partida de l'altre immobilitzat intangible hi ha comptabilitzat el Dret de superfície sobre la finca on s'ubica el centre sociosanitari, aquest dret li van cedir al Consorci de forma gratuïta durant el 2004, el propietari del terreny és l'Ajuntament de Viladecans.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

La valoració del dret de superfície es va basar en el valor que tindrà la construcció en el moment que s'ha de retornar a l'Ajuntament. El valor al qual es va registrar en la comptabilitat va ser de 1.883.887,70 euros. Aquest dret de superfície ha de retornar-se passats 50 anys des de la data de la cessió (és a dir, a l'any 2054).

Durant l'exercici 2007 el Consorci fa efectiva la venda a un tercer, de part del dret de superfície registrat, donant-se de baixa de l'altre immobilitzat intangible un cost de 150.562,18 euros. Quedant així registrat en la comptabilitat el valor existent a data d'avui que ascendeix a 1.683.325,52 euros.

Aquest dret de superfície té una amortització anual de 36.594,04 euros.

Informació de l'exercici

L'immobilitzat intangible, totalment amortitzat i en ús, al tancament de l'exercici 2023 té un cost de 1.512,51 euros (1.512,51 euros el 2022).

	Exercici 2023	Exercici 2022
Aplicacions Informàtiques	1.512,51	1.512,51
Total	1.512,51	1.512,51

Circumstàncies que afecten a la titularitat

La garantia del crèdit hipotecari és el dret real de superfície de la finca registral número 32.781-N del registre de la Propietat de Viladecans (la Finca), propietat de l'Ajuntament de Viladecans i cedit l'esmentat dret gratuïtament al Consorci en virtut d'escriptura de constitució i cessió gratuïta de dret de superfície atorgada el 15 d'abril de 2004 amb el número 624. Veure nota 6.

5.- ACTIUS FINANCERS

A continuació es presenta el detall del valor dels actius financers del Consorci, segons les categories establertes a la norma de reconeixement i valoració. No es presenta quadre a llarg termini doncs en l'exercici corrent i en l'anterior tots els actius tenien venciment a curt termini:

Total Actius financers a curt termini	Import 2023	Import 2022
Crèdits i partides a cobrar	836.709,00	829.000,00
Efectiu i altres actius líquids	6.613,51	28.400,38
TOTAL	843.322,51	857.400,38

Els crèdits i partides a cobrar es classifiquen en la classe de altres inversions.

La partida d'efectiu i altres actius líquids, es correspon amb el saldo, a la data de tancament, del compte corrent que el Consorci té al BBVA. També inclou un petit saldo de caixa.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

El detall dels crèdits i partides a cobrar és el següent:

Total Actius financers a curt termini	Import 2023	Import 2022
Deutors pressupost corrent	64.709,00	57.000,00
Deutors pressupost tancat	0,00	0,00
Deutors no pressupostaris	772.000,00	772.000,00
TOTAL	836.709,00	829.000,00

L'entitat no ha re-classificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost o cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

L'Entitat no ha lliurat actius financers en garantia.

En el present exercici no hi ha hagut correccions per deteriorament respecte als deutors i altres comptes a cobrar.

En el present exercici no s'han obtingut ingressos financers ni resultats nets per cap actiu financer.

Informació sobre riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès:

Els actius financers de l'entitat no estan sotmesos a cap risc financer.

Altra informació:

L'entitat disposa d'un compte corrent amb un saldo de 6.485,90 euros en 2023 (28.273,77 euros en 2022) a tancament de l'exercici.

No hi ha restriccions a la liquiditat d'aquest compte.

La política de l'Entitat és la d'optimitzar els recursos de tresoreria en inversions financeres de risc baix, tals com imposicions a termini, eludint el risc financer, sempre i quan existeixin excedents.

6.- PASSIUS FINANCERS

Informació relacionada amb el balanç

Detall dels deutes mantinguts per l'entitat al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat:

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

2023:

Identificació del deute	TIE	Deute a 1/1		Interessos		Interessos cancel·lats	disminucions		Deute a 31/12	
		Cost amortitzat	Interessos explícits	explícits	resta		valor comptable	resultat	cost amortitzat	Interessos explícits
Préstec Sindicat BBVA / ICF	Euribor 3 mesos + 1,03%	1.123.195,11	4.086,84	38.549,47	-	42.636,31	389.523,40	-	733.671,71	4.712,66

2022:

Identificació del deute	TIE	Deute a 1/1		Interessos		Interessos cancel·lats	disminucions		Deute a 31/12	
		Cost amortitzat	Interessos explícits	explícits	resta		valor comptable	resultat	cost amortitzat	Interessos explícits
Préstec Sindicat BBVA / ICF	Euribor 3 mesos + 1,03%	1.492.502,92	881,07	12.965,18	-	13.846,25	369.307,81	-	1.123.195,11	4.086,84

El 14 de gener de 2020, el Consorci va realitzar una amortització anticipada de 1.200.000,00€ d'aquest préstec sindicat.

L'Ajuntament de Viladecans, en la sessió del Ple de l'Ajuntament celebrada en data 19 de desembre del 2019 va aprovar l'atorgament d'un préstec per import de 1.200.000,00€ al Consorci Sociosanitari de Viladecans amb la finalitat d'amortitzar anticipadament el préstec bancari amb el BBVA i així reestructurar el seu deute. La durada del préstec serà de 12 anys, amb un termini de carència de 6 anys, amb un tipus d'interès nominal anual del 0,50% durant el primer any i de l'Euríbor a un any +0,68% a partir del segon i fins la seva cancel·lació. El passat 14 de gener de 2020, el Consorci va formalitzar aquest nou préstec amb l'Ajuntament de Viladecans. El préstec ha generat 51.432,20 euros en concepte d'interessos el 2023 (12.557,29 euros en l'exercici anterior).

La resta de passius financers també són deutes a cost amortitzat i són comptes a pagar per operacions habituals a llarg termini i a curt termini.

Entre aquests comptes a pagar destaquen:

Passius financers a cost amortitzat	Import 2023	Import 2022
Fiances i dipòsits a llarg termini	90.000,00	90.000,00
Fiances i dipòsits a curt termini	7.045,39	4.395,91
Deutes amb entitats del grup a curt termini	175.000,00	125.025,00
Resta	28.636,81	17.798,29
Total	300.682,20	237.219,20

De les dades descrites en els punts anteriors resulta el següent resum de categories

Categories	Passius financers a llarg termini							
	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats vinculades		Altres deutes		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deutes a cost amortitzat	322.826,31	733.671,71	1.200.000,00	1.200.000,00	90.000,00	90.000,00	1.612.826,31	2.023.671,71
Deutes a valor raonable	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	322.826,31	733.671,71	1.200.000,00	1.200.000,00	90.000,00	90.000,00	1.612.826,31	2.023.671,71

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Categories	Passius financers a curt termini							
	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats vinculades		Altres deutes		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deutes a cost amortitzat	415.558,06	393.610,24	175.000,00	125.025,00	28.636,81	17.798,29	619.194,87	536.433,53
Deutes a valor raonable	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	415.558,06	393.610,24	175.000,00	125.025,00	28.636,81	17.798,29	619.194,87	536.433,53

Cap dels deutes del Consorci Sociosanitari de Viladecans (tret del préstec sindicat) està garantit amb garanties reals.

Cap dels deutes de l'exercici es troba en situació d'impagament.

Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels passius financers, dels imports que vencen en cada un dels següents anys a el tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el següent quadre:

2023:

Concepte	2025	2026	2027	2028	Resta	Total
Deutes a llarg termini:						
- Deutes amb entitats de crèdit	322.826,28	0,00	0,00	0,00	0,00	322.826,28
- Deutes amb entitats vinculades	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00	1.200.000,00
- Altres deutes	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Total	322.826,31	200.000,00	200.000,00	200.000,00	690.000,00	1.612.826,31

2022:

Concepte	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Deutes a llarg termini:						
- Deutes amb entitats de crèdit	410.845,43	322.826,28	0,00	0,00	0,00	733.671,71
- Deutes amb entitats vinculades		49.284,99	197.756,80	198.747,44	754.210,78	1.200.000,00
- Altres deutes					90.000,00	90.000,00
Total	410.845,43	372.111,27	197.756,80	198.747,44	844.210,78	2.023.671,71

Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

Respecte els riscos de tipus de canvi, l'entitat no té deutes en moneda diferent de l'euro, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Respecte els riscos de tipus d'interès, l'únic passiu financer a cost amortitzat amb un tipus d'interès associat és el préstec sindicat que s'indica a l'inici de la present nota, el qual té un tipus variable.

7.- TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

Ingressos

	Administració que atorga la Subvenció	Subvenció Total	Saldo Inicial en el Balanç	Imputació a Resultats de l'exercici	IS Diferit aplicat en l'exercici	Saldo final en el Balanç
Inversió	Ajuntament Viladecans	1.000.000,00	505.434,78	-27.173,91	0,00	478.260,87
Dret de superfície	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	1.683.325,52	850.811,26	-36.594,04	9.148,52	823.365,74
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2017	Ajuntament Viladecans	57.000,00	20.402,69	-5.651,40	1.412,84	16.164,13
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2018	Ajuntament Viladecans	57.000,00	22.765,38	-5.391,56	1.347,88	18.721,70
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2019	Ajuntament Viladecans	57.000,00	29.285,91	-5.811,45	1.452,87	24.927,33
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2020	Ajuntament Viladecans	57.000,00	33.175,28	-6.219,00	1.554,76	28.511,04
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2021	Ajuntament Viladecans	47.946,28	38.200,39	-12.128,49	3.032,13	29.104,03
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2022	Ajuntament Viladecans	46.294,65	40.701,32	-15.199,88	3.799,98	29.301,42
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2023	Ajuntament Viladecans	64.709,00	0,00	-19.519,74	65.544,62	46.024,88
TOTAL		3.090.034,52	1.540.777,01	-133.689,47	87.293,60	1.494.381,14

En 2023, l'entitat ha rebut revocacions parcials de les subvencions de l'Ajuntament de Viladecans, corresponents a l'exercici 2021 i 2022.

Exercici 2022	Administració que atorga la Subvenció	Subvenció Total	Saldo Inicial en el Balanç	Imputació a Resultats de l'exercici	IS Diferit aplicat en l'exercici	Saldo final en el Balanç
Inversió	Ajuntament Viladecans	1.000.000,00	521.739,13	-21.739,13	5.434,78	505.434,78
Dret de superfície	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	1.683.325,52	878.256,77	-18.297,00	-9.148,51	850.811,26
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2017	Ajuntament Viladecans	57.000,00	24.641,26	-5.651,42	1.412,85	20.402,69
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2018	Ajuntament Viladecans	57.000,00	27.526,66	-6.302,92	1.541,64	22.765,38
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2019	Ajuntament Viladecans	57.000,00	33.654,22	-5.824,42	1.456,11	29.285,91
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2020	Ajuntament Viladecans	57.000,00	37.839,51	-6.218,98	1.554,75	33.175,28
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2021	Ajuntament Viladecans	57.000,00	41.782,07	-4.775,58	1.193,90	38.200,39
Inversions en millores al centre hospitalari, realitzades el 2022	Ajuntament Viladecans	57.000,00		-2.731,57	-43.432,89	40.701,32
TOTAL		3.025.325,52	1.565.439,62	-71.541,02	-39.987,37	1.540.777,01

Les subvencions de capital amb efecte en l'exercici han estat

- Pla de Viabilitat – Ajuntament de Viladecans: El Consorci va rebre una subvenció per un import de 1.000.000,00 euros de l'Ajuntament de Viladecans. La subvenció de capital va ser atorgada per a la construcció de la residència, hospital de dia i centre de dia per a gent gran realitzada entre els exercicis 2005 i 2007.

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

El Consorci traspasa al compte de resultats un import anual de -21.739,13 euros (-21.739,13 euros en l'exercici 2022).

- b) En 2004, al Consorci, de forma gratuïta, li van cedir el dret de superfície sobre la finca on s'ubica el centre sociosanitari (nota 4.2). La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -36.594,04 euros cada exercici.
- c) En 2017, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2017. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -5.651,40 euros.
- d) En 2018, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2018. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -5.391,56 euros.
- e) En 2019, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2019. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -5.811,45 euros.
- f) En 2020, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2020. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -6.219,00 euros.
- g) En 2021, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2021. En 2023, la subvenció finalment acceptava ha estat de 47.946,28 euros. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -3.074,77 euros
- h) En 2022, l'Ajuntament de Viladecans, va aprovar la subvenció al Consorci, per import de 57.000,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2022. En 2023, la subvenció finalment acceptava ha estat de 46.294,65 euros. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -4.494,53 euros
- i) En 2023, l'Ajuntament de Viladecans va aprovar els seus pressupostos corresponents a l'exercici 2024 amb una subvenció d'import 64.709,00 euros com a aportació municipal a les inversions en millores al centre hospitalari, realitzades a l'exercici 2023. La subvenció es traspasa a resultat dins l'epígraf transferències i subvencions rebudes per -3.342,49 euros

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

El Consorci ha rebut en el present exercici per concepte de prestació de serveis 615.000,00 euros (540.000,00 per l'exercici 2022) corresponents al lloguer pel local de Viladecans on s'ubica el Centre Social i Sanitari Frederica Montseny gestionat per CSC Atenció Social.

Despeses

El Consorci no ha concedit a cap entitat cap subvenció en l'exercici corrent.

El Consorci no té personal per la qual cosa no hi ha despesa d'aquesta naturalesa.

Dels 82.683,51 euros de despeses d'exploració (76.819,63 euros l'any 2022), 63.869,76 euros corresponen a l'IBI i altres tributs de l'exercici (64.157,63 euros l'any 2022), 10.314,26 euros per primes d'assegurances (9.565,75 euros l'any 2022), 7.395,89 euros per serveis d'auditoria (2.258,20 euros l'any 2022), 15,00 euros per serveis professionals – notaris (0,00 euros l'any 2022), 678,60 euros comissions de la compta corrent que la societat té al banc BBVA (838,05 euros l'any 2022) i 410,00 euros de reparacions i conservació (0,00 euros l'any 2022).

8.-INFORMACIÓ NO PRESSUPOSTÀRIA

8.1.Estat deutors no pressupostaris

Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total	Abonaments realitzats a l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
Deutors per operacions de gestió	433.12	IVA Repercutit	0,00 €	0	129.150,00	129.150,00	129.150,00	0,00
Altres comptes a cobrar	440.4015	Subvencions	772.000,00	0	0,00	772.000,00	0,00	772.000,00
Altres comptes a cobrar	4708.0	Subvencions	57.000,00 €	0	64.709,00	121.709,00	57.000,00	64.709,00
TOTAL			829.000,00	0,00	193.859,00	1.022.859,00	186.150,00	836.709,00

8.2.Estat creditors no pressupostaris

Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats a l'exercici	Total	Càrrecs realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
Administracions Públiques	475.0	IVA a pagar	-19.444,37	0,00	102.321,98	82.877,61	107.062,78	-24.185,17
Administracions Públiques	475.1	IRPF a pagar	0,00	0,00	2,25	2,25	2,25	0,00
Administracions Públiques	475.2	IS a pagar	-60.492,61	0,00	60.492,61	0,00	30.834,97	-30.834,97
Altres deutes	523	IVA Suportat	0,00	0,00	13.644,98	13.644,98	13.644,98	0,00
Creditors per operacions de gestió	513.012	Deute	-125.025,00	0,00	125.025,00	0,00	0,00	0,00
Creditors per operacions de gestió	513.100	Deute	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	-175.000,00
Creditors per operacions de gestió	410	IVA Suportat	-850,48	0,00	2.907,57	2.057,09	3.013,98	-956,89
TOTAL			-205.812,46	0,00	304.394,39	98.581,93	329.558,96	-230.977,03

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

8.3.Cobraments i pagaments pendents d'aplicació

No existeixen cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

9.-INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

9.1 Exercici corrent

9.1.1. Pressupost de despeses

a) Modificació de crèdit

DESPESES	Partides	Consignació	Modificació	Modificació	Consignació
		Inicial	en Més	en Menys	Final
22400.000	Primes d'Assegurances	10.000,00	500,00	0,00	10.500,00
22600.000	Despeses Diverses	751,44	500,00	0,00	1.251,44
62200.000	Edificis i altres construccions	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
62300.000	Maquinària, instal·lac, tècniques i utilitatge	56.494,69	0,00	3.250,00	53.244,69
62500.000	Mobiliari	10.003,74	250,00	0,00	10.253,74
	Total Modificació de Despeses	77.249,87	3.250,00	3.250,00	77.249,87

b) Romanent de crèdit

Partida Pressupostària / Descripció	Remanents Compromesos		Remanents No Compromesos	
	Incorporables	No Incorporables	Incorporables	No Incorporables
A) OPERACIONS CORRENTS			-53.379,26	
1. Remuneracions de Personal				
2. Compra de bens i Serveis			-34.530,62	
3. Despeses Financeres			-18.848,64	
4. Transferències Corrents				
B) OPERACIONS DE CAPITAL			568,70	
6. Inversions			568,70	
7. Transferències de Capital				
8. Variació Actius Financers				
9. Variació Passius Financers				
C) APLICACIÓ DÉFICIT EX.ANT.			-19.759,07	
TOTAL DESPESES			-72.569,63	

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

- c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost.
No n'hi ha

9.1.2. Pressupost d'ingressos

- a) Procés de gestió

S'ha rebut un excés d'ingrés corrent per taxes, bens i altres ingressos per un import de 395,14€ (1.426,12€ durant el 2022).

No hi ha hagut drets cancel·lats ni anul·lats.

Romanent de crèdit

Partida Pressupostària / Descripció	Remanents Compromesos		Remanents No Compromesos	
	Incorporables	No Incorporables	Incorporables	No Incorporables
A) INGRÉS CORRENT			395,14	
3. Taxes, bens i altres ingressos			395,14	
C) APLICACIÓ SUPERÀVIT EX.ANT.			0,00	
TOTAL INGRESSOS			395,14	

- b) Devolucions d'ingressos
No hi ha hagut devolucions d'ingressos.
- c) Compromisos d'ingrés
No hi ha hagut compromisos d'ingrés.

9.2 Exercicis tancats

9.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

DESPESES / CONCEPTES	Obligacions reconegudes a 1 de gener	Modificacions de saldo inicial i anul·lacions	Total Obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
CAPÍTOL I: REMUNER. PERSONAL	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL II: COMPRES DE BENS I SERV.	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL III: DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOLS IV: INVERSIONS	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL IX: PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
APLIC. DÉFICIT EX.ANT.	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	-	-	-	-	-	-

9.2.2. Drets a cobrar de pressupostos tancats

INGRESSOS / CONCEPTES	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions de saldo inicial i anul·lacions	Drets Anul·lats	Drets Cancel·lats	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
CAPÍTOL III: TAXES I ALTRES INGRES.	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL IV: TRANSFERÈNC. CORRENTS	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL V: INGR. PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL VII: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOLS VIII: ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
CAPÍTOL IX: PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	-	-	-	-	-	-

9.2.3 Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

No n'hi ha.

9.3 Exercicis posteriors

No hi ha compromisos de despesa ni d'ingrés amb càrrec a pressupostos de l'exercici posterior.

9.4 Execució de projectes de despesa

No n'hi ha.

9.5 Despeses amb finançament afectat

No n'hi ha

9.6 Romanent de tresoreria

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Components		2023	2022
Fons líquids		6.613,51	28.400,38
Drets pendents de cobrament			
	Pressupost corrent	64.709,00	57.000,00
	Pressupostos tancats	0,00	0,00
	Operacions no pressupostàries	772.000,00	772.000,00
Obligacions pendents de pagament			
	Pressupost corrent	-25.347,39	-14.688,74
	Pressupostos tancats	0,00	-13.551,62
	Operacions no pressupostàries	-230.977,03	-205.812,46
Partides pendents d'aplicació			
	Cobraments		
	Pagaments		
Romanent total		586.998,09	623.347,56
Saldos de dubtós cobrament		0,00	0,00
Excés de finançament afectat		0,00	0,00
Romanent de tresoreria per despeses generals		586.998,09	623.347,56

10. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Es consideren parts vinculades del Consorci:

Creditor	Tipus de vinculació
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA	Grup
CSC Atenció Social SL	Grup
Ajuntament Viladecans	Altres parts vinculades

Les operacions que es realitzen amb les entitats vinculades i els saldos que presenten amb elles són els següents en el present exercici:

Exercici tancat a 31 de desembre de 2023	Clients	Proveïdors	Préstecs a llarg termini	Interessos del préstec	Préstecs a curt termini
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA	-	-	-	1.448,86	175.000,00
Ajuntament Viladecans	772.000,00	-	1.200.000,00	12.615,20	-

Exercici tancat a 31 de desembre de 2022	Clients	Proveïdors	Préstecs a llarg termini	Interessos del préstec	Préstecs a curt termini
CSC Atenció Social SL	-	-	-	-	125.025,00
Ajuntament Viladecans	772.000,00	-	1.200.000,00	6.552,00	-

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Les operacions realitzades amb parts vinculades han estat les següents:

Exercici tancat a 31 de desembre de 2023	Serveis prestats	Impostos i taxes rebudes	Subvencions rebudes	Prèstec rebut	Prèstec retornat	Interessos del préstec
Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA	-	-	-	175.000,00	-	1.448,86
CSC Atenció Social SL	615.000,00	-	-	-	125.000,00	-
Ajuntament Viladecans	-	63.869,76	64.709,00	-	-	51.432,20

Exercici tancat a 31 de desembre de 2022	Serveis prestats	Impostos i taxes rebudes	Subvencions rebudes	Prèstec rebut	Prèstec retornat	Interessos del préstec
CSC Atenció Social SL	540.000,00	-	-	125.000,00	-	-
Ajuntament Viladecans	-	64.157,63	57.000,00	-	-	12.557,29

11. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

Indicadors financers i patrimonials

Permeten conèixer la situació econòmica-financera de l'entitat al 2023:

Liquiditat immediata = 0,01

(Fons líquids / Passiu corrent)

$(6.613,51 / 674.215,01) = 0,01$

Liquiditat a curt termini = 1,25

((Fons líquids + Drets pendent cobrament) / Passiu corrent)

$(843.322,51 / 674.215,01) = 1,25$

Liquiditat general = 1,26

(Actiu corrent / Passiu corrent)

$(849.630,06 / 674.215,01) = 1,26$

Endeutament = 0,51

(Passiu corrent + Passiu no corrent) / (Passiu corrent + Passiu no corrent + Patrimoni net)

$(2.799.661,05 / 5.529.708,16) = 0,51$

CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Situació econòmica-financera de l'entitat al 2022:

Liquiditat immediata = 0,05

(Fons líquids / Passiu corrent)

$(28.400,38 / 616.370,51) = 0,05$

Liquiditat a curt termini = 1,39

((Fons líquids + Drets pendent cobrament) / Passiu corrent)

$(857.400,38 / 616.370,51) = 1,39$

Liquiditat general = 1,40

(Actiu corrent / Passiu corrent)

$(862.997,49 / 616.370,51) = 1,40$

Endeutament = 0,56

(Passiu corrent + Passiu no corrent) / (Passiu corrent + Passiu no corrent + Patrimoni net)

$(3.153.634,52 / 5.681.184,53) = 0,56$

12. ESDEVENIMENTS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'ha produït cap circumstància de caràcter substantiu que pugui condicionar la informació continguda en les Comptes Anuals ni en la Liquidació Pressupostària de l'exercici.

Cal informar que amb data 5 de desembre del 2023, es va acordar acceptar l'acolliment de l'aplicació del Règim Especial del Grup d'Entitats (REGE) regulat al Capítol IX del Títol IX de la Llei 37/1992, de 28 de desembre de l'Impost sobre el Valor Afegit de l'entitat Consorci Sociosanitari de Viladecans, a partir del proper 1 de gener del 2024, dintre del GRUP CSC, com a entitat dependent, i del que en constitueix l'entitat dominant el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya.

José Augusto García Navarro

Gerent

Viladecans, a 23 de juliol del 2024