

CONSORCI DE SALUT I ATENCIÓ SOCIAL
DE CATALUNYA

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

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

Als membres de la Junta de Govern del Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'entitat Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya (el Consorci), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net, la memòria abreujada i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits a l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals abreujats 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 corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc regulador normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

Tal i com s'indica en la nota 5.2 de la memòria, el Consorci té registrat com a immobilitzat material per un import brut de 2,4 milions d'euros, l'edifici que és la seu social del Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya en una sola partida sense separar el terreny de la construcció, trobant-se, a més, la totalitat del citat immobilitzat amortitzada al tancament dels exercicis 2022 i 2023. D'haver-se registrat tal i com indica la normativa, la part que correspon al terreny no hauria d'haver estat amortitzada i, per tant, els epígrafs d'immobilitzat material i romanent haurien d'incrementar-se al tancament dels exercicis 2022 i 2023 en 933.071,29 euros sense tenir en compte l'efecte impositiu. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta mateixa qüestió.

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

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

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

Assumptes claus de l'auditoria

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

A més de les qüestions descrites en la secció *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que els riscos que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Ingressos de les activitats

El total de l'import net de la xifra de negocis del compte de pèrdues i guanys prové de la facturació emesa en forma de quota a les entitats associades, totes elles del sector de serveis sanitaris i socials, per la prestació de diversos serveis que el Consorci dona als seus associats.

Les quotes repercutides als associats són fixades cada anys per la Junta General segons paràmetres determinats per diferents factors qualitatius.

Degut a la significativitat d'aquesta partida dins del compte de resultats, considerem aquesta àrea com un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs, entre d'altres, el coneixement del procés de càlcul utilitzat pel Consorci per a la determinació de les quotes repercutides als associats. Hem realitzat proves analítiques sobre la raonabilitat de l'import global dels ingressos, en funció dels criteris marcats, número d'entitats associades i quotes repercutides, revisant els càlculs realitzats pel Consorci i contrastant que aquest import presenti una correlació respecte el registrat a la comptabilitat. Per últim, hem realitzat proves de detall sobre una mostra de les quotes repercutides en un període determinat als associats amb quotes més significatives, comprovant que aquestes coincidissin amb els imports pressupostats, revisant les diferències detectades i verificant la seva correspondència amb els registres comptables.

Reconeixement dels ingressos per subvencions i ajuts

El Consorci té com a segona font principal d'ingressos, tal i com es reflecteix en el Compte de Pèrdues i Guanys, per les Subvencions oficials a les activitats rebudes. Segons s'explica en la Nota 4.10 de la Memòria, les subvencions es reconeixen quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net i es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció. El Consorci realitza un anàlisi individualitzat de cada subvenció rebuda per la seva consideració de no reintegrable a partir de la concessió provisional, els cobraments rebuts i l'expectativa d'import definitiu en base a la justificació de despeses incorregudes i de l'històric de les resolucions definitives obtingudes en subvencions de les entitats atorgants. En funció de la temporalitat de les despeses

incoregudes de cada projecte, s'imputen els ingressos en la seva part proporcional. En la nostra auditoria, l'adequada consideració de les subvencions com a no reintegrables i la seva imputació a resultat, s'ha considerat un risc significatiu donada la seva importància en els ingressos, patrimoni net i passiu, i l'anàlisi individualitzat realitzat de cada un d'ells.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han consistit en l'avaluació, a partir d'una mostra significativa de les subvencions, respecte la consideració de no reintegrables de les mateixes, a partir de l'anàlisi de la documentació de les resolucions provisionals de l'entitat atorgant, els cobraments parcials i esperats pendents a tancament de l'exercici, i l'adequació de les despeses incorregudes en cada projecte per part de la fundació, així com de la resolució de revisions efectuades per l'atorgant respecte les mateixes i de l'evolució en anys anteriors de les resolucions rebudes de les mateixes entitats. A posteriori hem comprovat que la imputació en el resultat de l'exercici d'aquestes subvencions s'ha realitzat en proporció a les despeses incorregudes abans de tancament respecte el total de despeses a justificar.

Responsabilitat del Consell Rector del Consorci en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell Rector del Consorci és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats 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 abreujats lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell Rector és responsable d'avaluar la capacitat de continuïtat de l'entitat com a empresa en funcionament, revelant, si escau, els assumptes relatius a l'empresa en funcionament i l'ús del principi comptable de l'empresa en funcionament excepte si el Consell Rector 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 abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

La seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al sector públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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

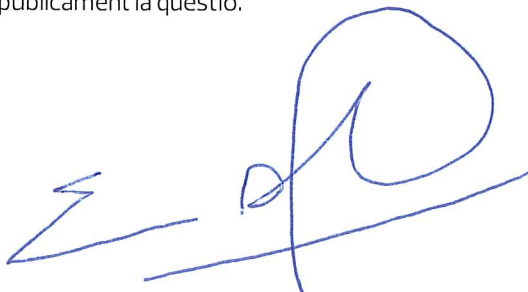
- Identifiquem i avaluem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per donar resposta a aquests riscos, i obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del Consorci.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequat l'ús, per part del Consell Rector, 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 abreujats 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 abreujats, incloent-hi la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

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



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

Barcelona, 14 de març de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2024 Núm. 20/24/08174

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

Comptes Anuals

**CONSORCI DE SALUT I ATENCIÓ
SOCIAL DE CATALUNYA**

Exercici 2023

| ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET (I): ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES EN L'EXERCICI | | |
|--|------------------|------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| Resultat del compte de pèrdues i guanys (N-A) | 9.689,69 | 7.656,76 |
| INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | |
| Per valoració d'instruments financers (N-A) | 0,00 | 0,00 |
| Per cobertures de fluxes d'efectiu (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Diferències de conversió (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Efecte impositiu (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Total Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | | |
| Per valoració d'instruments financers (N-A) | 0,00 | 0,00 |
| Per cobertures de fluxos d'efectiu (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Diferències de conversió (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Efecte impositiu (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| Total Transferència al compte de pèrdues i guanys (N,A) | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (N,A) | 9.689,69 | 7.656,76 |

ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET (II): ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

| | Fons Social | Excedents Exerc. Ant | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|---|-------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022 | 0,00 | 280.006,79 | 8.723,77 | 288.730,56 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 8.723,77 | 7.656,76 | 16.380,53 |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 0,00 | -8.723,77 | -8.723,77 |
| <i>Altres variacions</i> | 0,00 | 0,00 | -8.723,77 | -8.723,77 |
| SALDO, FINAL DE L'ANY 2022 | 0,00 | 288.730,56 | 7.656,76 | 296.387,32 |
| Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ajustaments per errors de l'any 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023 | 0,00 | 288.730,56 | 7.656,76 | 296.387,32 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 7.656,76 | 9.689,69 | 17.346,45 |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 0,00 | -7.656,76 | -7.656,76 |
| <i>Altres variacions</i> | 0,00 | 0,00 | -7.656,76 | -7.656,76 |
| SALDO, FINAL DE L'ANY 2023 | 0,00 | 296.387,32 | 9.689,69 | 306.077,01 |

Memòria abreuçada de l'exercici anual a 31 de desembre de 2023

1. Activitat de l' empresa

D'acord amb els Estatuts de l'Entitat, constituïda davant Notari de Barcelona, D. Ricardo Ferrer Marsal, l'entitat Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya es regirà per les Normes Generals següents:

a) Constitució i Denominació:

Amb la denominació de "Consorci Hospitalari de Catalunya", en data 26 de març de 1983, es constitueix l'esmentada entitat.

En data 30 d'Abril de 2010 l'entitat va canviar de denominació, i partir d'aquesta data queda inscrita en el Registre d'Ens Locals de Catalunya amb la nova denominació "Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya" (en endavant CSC).

b) Domicili:

El domicili actual del CSC s'estableix a Barcelona, Avinguda Tibidabo núm.21, qualsevol canvi de domicili serà acordat per la Junta General del CSC d'acord amb el que disposen els seus Estatuts.

c) Naturalesa, Personalitat i Règim Jurídic:

El CSC és una entitat local pública, de caràcter associatiu, amb personalitat jurídica pròpia plena i independent dels seus membres pel compliment de les seves finalitats.

En l'àmbit de les seves competències podrà adquirir, reivindicar, permutar, gravar o alienar tota classe de béns, celebrar 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, pel compliment de les finalitats que li són atribuïdes.

d) Finalitats:

Les finalitats, entre d'altres, del CSC són:

- Possibilitar la coordinació dels Ajuntaments i centres proveïdors de serveis d'atenció a les persones en els àmbits de la salut i dels serveis socials del CSC per a una millor prestació d'aquests serveis i una més adequada utilització dels recursos disponibles.
- Millorar la prestació del serveis d'atenció primària de salut, hospitalària, sociosanitària, i social dels municipis en els quals l'Ajuntament, Entitat privada sense ànim de lucre i/o Centres, siguin membres del CSC, així com adequar les necessitats de la població de la seva àrea geogràfica i assistencial.
- Aconseguir una economia creixent de recursos i una millor assignació dels mateixos.
- Col·laborar amb les administracions competents en matèria de salut i serveis socials, per l'elaboració, execució de plans i programes i la consecució d'objectius comuns.
- Fomentar la cooperació, coordinació o, en el seu cas, integració dels proveïdors de serveis d'atenció a les persones en els àmbits de la salut i dels serveis socials.
- Aplicar els criteris del Pla de Salut i/o altres instruments de planificació sanitària aprovats pel Govern de la Generalitat, així com els plans i els programes generals de serveis socials i d'atenció a la dependència que aprovin les administracions competents.

e) Funcions:

Per al compliment de les seves finalitats el CSC realitzarà, entre altres, les següents funcions:

- Redactar estudis i plans d'organització i administració sanitaris, hospitalaris, de serveis socials i d'atenció a la dependència, de caràcter general i concret, actuant com a element de connexió, promoció i millora dels ens del CSC.
- Assessorament i ajuda tècnica necessària dels ens associats al CSC en aquelles activitats que constitueixin l'objectiu del CSC.

- Estudiar, projectar i instal·lar els serveis dels quals s'hagi d'encarregar el CSC i convenir amb l'Estat, la Generalitat de Catalunya i altres entitats, la realització d'aquests serveis.
- Realitzar totes aquelles gestions, iniciatives i projectes que serveixin per la satisfacció d'aquelles necessitats de caràcter comú en l'ordenació i actuació en els camps de promoció de la salut, prevenció i assistència sanitària.
- Actuar com a òrgan d'execució de projectes i instal·lacions quan així s'acordi, i dirigir, realitzar, contractar i fiscalitzar les obres corresponents.
- Actuar com a òrgan de representació dels ens del CSC, centre de contractació de serveis i subministraments conforme la legislació de contractes de les Administracions Públiques.
- Participar en programes de consultoria i cooperació a nivell estatal i internacional.
- El CSC té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de tots i cadascun dels seus associats, als efectes de l'article 24.6 de la llei de Contractes del Sector Públic.

L'entitat pertany a un grup societari, en els termes previstos a l'article 42 del Codi de Comerç, essent la dominant directa i última, domiciliada en Barcelona (Espanya).

2. Bases de presentació dels comptes anuals

1) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb el marc d'informació financera, Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007 de 16 de Novembre i les seves modificacions posteriors, que resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell contingut, a fi de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

2) Principis comptables no obligatoris aplicats

En la preparació del Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guanys i Estat de Canvis en el Patrimoni Net adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

3) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

A la data de tancament de l'exercici no existeixen dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa associada a un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

4) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç, del compte de pèrdues i guany i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableixi que no és necessari.

5) Elements recollits en diverses partides

Els elements patrimonials estan reflectits en la seva respectiva partida de Balanç, no existint elements recollits en diverses partides.

6) Canvis en criteris comptables

No existeixen canvis en els criteris comptables, durant l'exercici 2023.

7) Correcció d'errors

Durant aquest exercici no s'ha realitzat cap ajust per correcció d'errors en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys.

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2023 és la següent:

| BASE DE REPARTIMENT | Euros |
|----------------------------------|-------------------|
| Saldo compte de pèrdues i guanys | 9.689,69 € |
| Total | 9.689,69 € |
| APLICACIÓ | Euros |
| Romanent | 9.689,69 € |
| Total | 9.689,69 € |

4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals per a l'exercici 2023, l'entitat ha utilitzat principalment les normes de valoració següents:

1) Immobilitzacions intangibles

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

Els costos dels treballs fets per la mateixa empresa en l'immobilitzat comprenen els apartats següents: sous i salaris, seguretat social del personal propi, materials emprats, impostos i taxes no recuperables, i un percentatge de despeses indirectes.

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

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

| | % |
|---------------------------|-------|
| Aplicacions Informàtiques | 15,00 |

2) Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició (o cost de producció). En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

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

Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. La societat realitza dotacions a l'amortització del immobilitzat material localitzat a l'Avinguda Tibidabo 21 i els percentatges aplicats han estat els següents:

| | % |
|---|-------|
| Equips d'oficina | 10,00 |
| Mobiliari | 10,00 |
| Equips de processament de la informació | 15,00 |
| Altres immobilitzats material | 10,00 |

3) Instruments financers

3.a) Actius Financers

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

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Interessos i dividendes rebuts:

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

- Baixa d'actius financers:

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

3.b) Passius Financers

- Passius financers a cost amortitzat:

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat

- Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Es corresponen a aquells passius que es posseeixen amb el propòsit principal de general beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es valoren pel seu valor raonable, tant en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixin es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

- Classificació i baixa de passius financers:

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

3.c) Instruments de patrimoni propi

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren en el patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament contra patrimoni net com a reserves menors.

4) Aprovisionaments

Les despeses que engloben aquesta partida es registren pels treballs realitzats per altres empreses.

5) Transaccions en moneda estrangera

La conversió de les transaccions realitzades en una moneda diferent de la moneda funcional es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de formalitzar cada operació.

Posteriorment, per les partides monetàries, es valoren aplicant-hi el tipus de canvi a data de tancament.

6) Impostos sobre beneficis i impostos diferits

L' impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable.

Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament en el patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes.

Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur dintre del període legal.

7) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre o pagar i representen els imports a cobrar/pagar pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts, en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impostos indirectes recuperables. A aquests efectes, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment que s'entenguin rebuts o cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Reconeixement d'ingrés:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Valoració d'ingressos:

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

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

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

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

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

8) Provisions i contingències

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustaments que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

9) Registre i valoració de despeses de personal

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

10) Subvencions i donacions

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net. Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

Les subvencions rebudes per adquirir actius materials s'imputen al compte de pèrdues i guanys com a ingressos en proporció a l'amortització dels actius que es financen.

Les subvencions rebudes per finançar despeses específiques s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que es meriten les despeses que s'estan finançant.

11) Negocis conjunts

Els saldos corresponents a negocis conjunts són integrats en els comptes anuals de l'Entitat.

12) Transaccions entre parts vinculades

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

5. Immobilitzat Intangible, Material i Inversions Immobiliàries

5.1 Immobilitzat intangible

No existeixen inversions de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2023. Tampoc existien a 31 de desembre de 2022.

5.2. Immobilitzat Material

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

| Concepte | Saldo 01.01.2023 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31.12.2023 |
|---|----------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Edifici Seu Social CSC | 2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.404.048,42 |
| Immobilitzat Material Brut | 2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.404.048,42 |
| Amort. Acum. Immobilitzat Material | -2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.404.048,42 |
| Deteriorament Immobilitzat Material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilitzat Material Net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Concepte | Saldo 01.01.2022 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31.12.2022 |
|---|----------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Edifici Seu Social CSC | 2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.404.048,42 |
| Immobilitzat Material Brut | 2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.404.048,42 |
| Amort. Acum. Immobilitzat Material | -2.404.048,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.404.048,42 |
| Deteriorament Immobilitzat Material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilitzat Material Net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús a 31 de desembre de 2023 és de 2.404.048,42.- Euros (a 31 de desembre de 2022 era, 2.404.048,42.- Euros).

6. Actius financers

a) Informació sobre balanç a curt termini:

| Categoria | Valors representatius de deute | | Crèdits, derivats i altres | | Total | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| Clients prestació de serveis | 0,00 | 0,00 | 319.494,78 | 48.228,37 | 319.494,78 | 48.228,37 |
| Clients Empreses de Grup | 0,00 | 0,00 | 4.250,00 | 8.500,01 | 4.250,00 | 8.500,01 |
| Crèdits amb Emp. de Grup | 23.177,26 | 34.670,51 | 0,00 | 0,00 | 23.177,26 | 34.670,51 |
| Altres crèdits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.691,29 | 0,00 | 38.691,29 |
| Total Actius financers a c/t | 23.177,26 | 34.670,51 | 323.744,78 | 95.419,67 | 346.922,04 | 130.090,18 |

Els actius financers anteriors, es classifiquen en la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

No hi ha pèrdues originades provocades per correccions valoratives dels actius financers anteriors.

El saldo amb els clients empreses de grup al tancament de l'exercici 2023 és de 4.250,00.- Euros. Al tancament de l'exercici 2022 el saldo amb els clients empreses de grup era de 8.500,01.- Euros.

El detall dels crèdits concedits a empreses del grup és el següent:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|------------------|------------------|
| CSC VITAE, S.A.U | 6.746,04 | 11.095,85 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, S.A.U | 10.840,26 | 23.574,66 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIÓ S.A.U | 5.590,96 | 0,00 |
| Saldos Comptes Corrents amb Empreses del Grup | 23.177,26 | 34.670,51 |

Els actius financers a curt termini es liquidaran en un període inferior a 12 mesos.

b) Informació sobre balanç a llarg termini:

PARTICIPACIÓ DIRECTA.

Denominació: CSC, S.A. Domicili social a Barcelona, Av. Tibidabo, núm. 21, fracció de capital que posseeix és del 51%; l'import del capital és de 3.513.000,00.- Euros, l'import de les reserves és de 1.508.504,70.- Euros (1.345.553,50.- Euros per l'exercici 2022). En relació al resultat de l'últim exercici aprovat que correspon a l'exercici 2023 es 18.180,40.- Euros de beneficis després d'impostos (per l'exercici 2022 va ser de 162.951,20.- Euros de beneficis).

Denominació: CSC Atenció Social SL. Domicili social a Barcelona, Av. Tibidabo, núm. 21, fracció de capital que posseeix és del 100%, l'import del capital és de 10.000,00.-Euros, l'import de les reserves és de 76.675,32.- Euros (76.675,32.- Euros per l'exercici 2022), l'import de resultats negatius d'exercicis anteriors pendents de compensar o aplicar a reserves es de -888.447,35.-Euros (-859.749,21.- Euros per l'exercici 2022). En relació al resultat de l'últim exercici aprovat que correspon a l'exercici 2023 aquest és de -1.333.546,55.-Euros de pèrdues després d'impostos (per l'exercici 2022 va ser de -28.698,14- Euros de pèrdues).

| Categoria | Instrumentos de patrimoni | | Total | |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| CSC SA | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Actius Financers a ll/t | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 | 1.300.455,45 |

A continuació els moviments dels instruments de patrimoni durant l'exercici:

| Concepte | Saldo 01.01.2023 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2023 |
|---|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| CSC SA | 1.300.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.300.455,45 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SL | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Total Instruments de Patrimoni | 1.310.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.310.455,45 |
| CSC SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SL | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| Provisió per depreciació | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| Total net Instruments de Patrimoni | 1.300.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.300.455,45 |

| Concepte | Saldo 01.01.2022 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2022 |
|---|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| CSC SA | 1.300.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.300.455,45 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SL | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Total Instruments de Patrimoni | 1.310.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.310.455,45 |
| CSC SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SL | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| Provisió per depreciació | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| Total net Instruments de Patrimoni | 1.300.455,45 | 0,00 | 0,00 | 1.300.455,45 |

7. Passius financers

7.1 Informació sobre balanç

a) Informació sobre balanç a curt termini:

| Exercici 2023 | Deutes amb Entitats de crèdit | Valors Representatius de deute | Derivats altres | Total |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Altres passius financers | 0,00 | 0,00 | 96.002,98 | 96.002,98 |
| Proveïdors emp. del grup i associades | 0,00 | 355.376,67 | 0,00 | 355.376,67 |
| Proveïdors comercials | 0,00 | 37.434,11 | 0,00 | 37.434,11 |
| Altres Creditors | 0,00 | 0,00 | 103.580,40 | 103.580,40 |
| Personal | 0,00 | 0,00 | 10.334,02 | 10.334,02 |
| Compte Corrents amb emp del grup | 0,00 | 445.671,20 | 0,00 | 445.671,20 |
| Total passius financers a c/t | 0,00 | 838.481,98 | 209.917,4 | 1.048.399,38 |

| Exercici 2022 | Deutes amb Entitats de crèdit | Valors Representatius de deute | Derivats altres | Total |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Altres passius financers | 0,00 | 0,00 | 91.718,98 | 91.718,98 |
| Proveïdors emp. del grup i associades | 0,00 | 142.242,14 | 0,00 | 142.242,14 |
| Proveïdors comercials | 0,00 | 18.079,00 | 0,00 | 18.079,00 |
| Altres Creditors | 0,00 | 0,00 | 10.539,80 | 10.539,80 |
| Personal | 0,00 | 0,00 | 22.337,28 | 22.337,28 |
| Compte Corrents amb emp del grup | 0,00 | 625.697,37 | 0,00 | 625.697,37 |
| Total passius financers a c/t | 0,00 | 786.018,51 | 124.596,06 | 910.614,57 |

Els passius financers anteriors es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat.

El saldo amb els proveïdors empreses de grup presenta el següent detall:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| CONSORCI ASSOC. PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 73.083,33 | 136.708,33 |
| CSC VITAE, S.A.U | 0,00 | 44,00 |
| UNIO CONSORCI FORMACIO S.L. | 272.293,34 | 0,00 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, S.A.U | 10.000,00 | 5.489,81 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CiG | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CAPSS | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SA | 0,00 | 0,00 |
| Saldos Proveïdors amb Empreses del Grup | 355.376,67 | 142.242,14 |

El detall dels deutes amb empreses del grup és el següent:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Préstecs rebuts | | |
| CONSORCI SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA S.A | 4.637,90 | 514.168,78 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIÓ S.A.U | 0,00 | 10.067,92 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL S.L.U | 7.058,70 | 32.841,05 |
| CONSORCI ASSOCIACIO PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 193.663,01 | 65.000,00 |
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SA | 240.311,59 | 3.619,62 |
| Saldos Comptes Corrents amb Empreses del Grup | 445.671,20 | 625.697,37 |

b) Informació sobre balanç a llarg termini:

| Categoria | Altres Deutes a LL.T. | | Total | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| | Exercici 2023 | Exercici 2022 | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
| Fiances rebudes a LL.T. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Passius Financers a ll/t | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

c) No s'ha produït cap impagament en relació als deutes compromesos per l' Entitat.

7.2 Deutes amb empreses del grup i associades

El detall dels deutes amb empreses del grup i associades presenta el següent detall:

| Concepte | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Saldos Deutes amb Empreses del Grup | 400.000,00 | 400.000,00 |

En data 31 de desembre de 2013, el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A., li va atorgar un préstec a l'entitat per import de 400.000,00.- Euros que tenia un venciment al 31 de desembre de 2016. En aquesta data, com no es va reintegrar cap import i així ho permetia el contracte, es va prorrogar essent la nova data prevista de venciment el 31 de desembre de 2018. L'interès actual del capital prestat és del 2% anual (4% a l'exercici 2016). Amb data 21 de desembre de 2018 es torna a prorrogar el venciment del crèdit, mantenint el tipus d'interès, passant a ser el 31 de gener de 2021. Amb data 31 de gener de 2021 es torna a prorrogar el venciment del crèdit, mantenint el tipus d'interès, passant a ser el 31 de gener de 2023. Amb data 27 de gener del 2023 es torna a prorrogar el venciment del crèdit, mantenint el tipus d'interès, passant a ser el 31 de gener del 2025. No s'ha reintegrat cap import durant el present exercici (ni en l'anterior).

8. Fons Propis

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

| | Fons Social | Excedents Exerc. Ant | Resultat de l'exercici | TOTAL |
|---|-------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022 | 0,00 | 280.006,79 | 8.723,77 | 288.730,56 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 0,00 | 7.656,76 | 7.656,76 |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 8.723,77 | -8.723,77 | 0,00 |
| <i>Altres variacions</i> | 0,00 | 8.723,77 | -8.723,77 | 0,00 |
| SALDO, FINAL DE L'ANY 2022 | 0,00 | 288.730,56 | 7.656,76 | 296.387,32 |
| Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ajustaments per errors de l'any 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023 | 0,00 | 288.730,56 | 7.656,76 | 296.387,32 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 0,00 | 9.689,69 | 9.689,69 |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | 7.656,76 | -7.656,76 | 0,00 |
| <i>Altres variacions</i> | 0,00 | 7.656,76 | -7.656,76 | 0,00 |
| SALDO, FINAL DE L'ANY 2023 | 0,00 | 296.387,32 | 9.689,69 | 306.077,01 |

9. Situació Fiscal

9.1 Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis

L'entitat a l'exercici 2023 està subjecta a un tipus de gravamen reduït del 25% segons article 68 de la llei 31/2022.

| Exercici 2023 Ingressos i despeses de l'exercici | Compte de Pèrdues i Guanys | |
|---|----------------------------|--------------|
| | Augments | Disminucions |
| | 9.689,69 | |
| Impost sobre Entitats | 2.710,55 | |
| Diferències permanents | 1.500,00 | |
| Diferències temporànies | 0 | |
| Compensació BI negatives d'exercicis anteriors | | (.....) |
| Base imposable (resultat fiscal) | 13.900,24 | |

Les diferències permanents per import de 1.500,00.- Euros corresponen a donacions efectuades a entitats sense afany de lucre acollides a la Llei 49/2002 i que originen el dret a la deducció del 35%. En l'exercici 2023 s'han aplicat deduccions a la quota per aquest concepte per import de 486,51.- Euros.

L'entitat a l'exercici 2022 estava subjecta a un tipus de gravamen del 25%.

| Exercici 2022 Ingressos i despeses de l'exercici | Compte de Pèrdues i Guanys 7.656,76 | |
|---|--|--------------|
| | Augments | Disminucions |
| Impost sobre Entitats | 2.507,90 | |
| Diferències permanents | 1.500,00 | |
| Diferències temporàries | 0,00 | |
| Compensació BI negatives d'exercicis anteriors | (.....) | |
| Base imposable (resultat fiscal) | 11.664,66 | |

Les diferències permanents per import de 1.500,00.- Euros corresponien a donacions efectuades a entitats sense afany de lucre acollides a la Llei 49/2002 i que originen el dret a la deducció del 35%. En l'exercici 2022 es van aplicar deduccions a la quota per aquest concepte per import de 408,26.- Euros.

La societat no registra Bases Imposables negatives a compensar ni deduccions pendents d'aplicar de períodes anteriors.

9.2 El càlcul de l'impost sobre societats a satisfer és el següent:

| Descripció | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Impost Corrent | 2.710,55 | 2.507,90 |
| Impost Diferit | 0,00 | 0,00 |
| Retencions i pagaments a compte | -9.500,04 | -9.500,04 |
| Actiu diferit | 0,00 | 0,00 |
| Líquid Impost sobre societats | -6.789,49 | -6.992,14 |

Actius i passius per impostos diferits sobre beneficis diferits de l' exercici:

| Concepte | Saldo 01.01.2023 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------------|-------|--------|------------------|
| Actius per impostos diferits: | | | | |
| -Per diferències temporàries | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| Passius per impostos diferits: | | | | |
| -Per diferències temporàries | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

A l'exercici 2023 no s'han originat diferències temporàries.

Actius i passius per impostos diferits sobre beneficis diferits de l' exercici anterior:

| Concepte | Saldo 01.01.2022 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------------|-------|--------|------------------|
| Actius per impostos diferits: | | | | |
| -Per diferències temporànies | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| Passius per impostos diferits: | | | | |
| -Per diferències temporànies | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

A l'exercici 2022 no es van originar diferències temporànies

9.3 El detall d'altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques és el següent:

| Concepte | Exercici 2023 | | Exercici 2022 | |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Deutors | Creditors | Deutors | Creditors |
| H.P Deutora per devolució IS | 13.781,63 | 0,00 | 6.992,14 | 0,00 |
| H.P Creditora per IVA | 0,00 | 16.741,07 | 187,53 | 31.871,65 |
| H.P Creditora per IRPF | 0,00 | 15.001,61 | 0,00 | 23.012,69 |
| Seguretat Social Creditora | 0,00 | 5.435,82 | 0,00 | 8.177,33 |
| Total | 13.781,63 | 37.178,50 | 7.179,67 | 63.061,67 |

La societat, amb efectes des de l'1 de gener del 2013, com a entitat dominant del Grup CSC, va optar per l'acolliment al nivell avançat 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, essent a 31 de desembre del 2023 les entitats dependents del referit grup les següents:

| Entitats | % Participació |
|--|----------------|
| Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.AU | 51% |
| CSC Vitae, SAU | 51% |
| CSC Consultoria i Gestió SAU | 51% |
| Projectes Sanitaris i Socials SAU | 51% |
| CSC Gestió d'Atenció Domiciliària SAU | 51% |
| CSC Atenció Social SLU | 100% |
| Fundació S21 del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya | 95% |
| Consorci Sociosanitari de Viladecans | 60% |

La societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als que es troba subjecte des de la seva constitució i fins als 4 anys. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, podrien ser no coincidents amb els emprats per la Inspecció d'hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventuals inspecció.

10. Ingressos i Despeses

El detall de les despeses d'aprovisionaments de l'exercici 2023 ha estat el següent:

| Concepte | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Consum matèries primes i altres | 0,00 | 0,00 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 291.872,81 | 42.200,41 |
| Total Aprovisionaments | 291.872,81 | 42.200,41 |

El detall de les càrregues socials de l'exercici 2023 ha estat la següent:

| Concepte | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Seguretat social empresa | 86.188,25 | 92.210,63 |
| Despeses socials | 5.777,83 | 5.086,23 |
| Càrregues socials | 91.966,08 | 97.296,86 |

El detall de la partida "altres despeses d'explotació" de l'exercici 2023 ha estat la següent:

| Concepte | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Serveis exteriors | 645.348,23 | 627.233,86 |
| Tributs | 18.080,22 | 23.966,23 |
| Pèrdues i deteriorament d'operacions comercials | 0,00 | -20.280,04 |
| Total altres despeses d'explotació | 663.428,45 | 630.920,02 |

Al tancament de l'exercici 2023 la partida d'Altres Resultats presenta un import de 187,50.- Euros., de pèrdues degut a una regularització realitzada en el càlcul de la prorrata de l'exercici 2021. Al tancament de l'exercici 2022 la partida d'Altres Resultats presentava un import de 0,00.- Euros.

Pel que respecta a les plantilles; el 2023 s'han dut a terme tres destitucions.

11. Subvencions, donacions i llegats.

La Unió Europea, en data 21 de gener de 2021, va atorgar a l'Entitat una subvenció plurianual (5 anys, 2021-2026) pel desenvolupament del projecte de recerca d'implementació de serveis de salut i millorar l'equitat en l'accés al diagnòstic precoç del càncer, implementació de la recerca en diferents sistemes sanitaris d'Amèrica Llatina (EquityCancer-LA). La imputació dels ingressos per aquest exercici 2023 és per l'import de 171.340,27.- Euros (la imputació d'ingressos per l'exercici 2022 va ser de 164.728,36.- Euros).

L'organisme Instituto de Salud Carlos III, Ministerio de Economía y Competitividad, en data 24 de novembre del 2020, va atorgar a l'entitat una subvenció per import de 62.920,00.- Euros plurianual (3 anys, 2020-2022) la imputació d'ingressos per aquest exercici de 2023 ha estat de 17.681,13.- Euros (la imputació d'ingressos per l'exercici 2022 va ser de 28.000,00.- Euros). La finalitat d'aquesta subvenció és l'impacte dels mecanismes de coordinació basats en TIC en la coordinació clínica i la qualitat assistencial en el Sistema Nacional de Salut (PI20/00290).

L' Organització Panamericana de la Salut, Oficina Regional de la Organización Mundial de la Salud (OPS/OMS) en data 24 d'agost de 2021, va atorgar a l'entitat una subvenció per import de 200.000 Dòlars plurianual (2 anys 2021-2022), essent la imputació d'ingressos per aquest exercici 2023 de 6.692,75.- Euros (72.699,15.- Euros per l'exercici 2022). La finalitat d'aquesta subvenció és el desenvolupament de les xarxes integrades de serveis de salut (RISS) basades en l'estratègia de APS en la Província de San Juan de la Maguana, República Dominicana.

L'organisme Fundae (antiga Fundació Tripartita) al 2023 ha atorgat una subvenció per import de 1.986,16.- Euros. (1.675,00.- Euros per l'exercici 2022).

12. Operacions amb parts vinculades

L'entitat forma part d'un grup ja que posseeix el 51% del capital de l'entitat "Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya, S.A".

| ENTITAT | DOMINANT | EMPRESES DEL GRUP | EMPRESES ASSOC. | ALTRES PARTS VINCULADES | |
|--|----------------|-------------------|-----------------|-------------------------|---|
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA | Ultima Directa | | | | |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SAU | | | | | |
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS, SAU | | X | | | |
| CSC VITAE SAU | | X | | | |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | | X | | | |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | | | | | X |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | | X | | | |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | | X | | | |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU | | X | | | |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | | | | X | |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | | | | | X |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS | | | | | X |
| CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA | | | | | X |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS | | | | X | |

Els saldos amb entitats vinculades son el següents:

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2023 | Clients | Proveïdors |
|---|-----------------|-------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 0,00 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 0,00 | 0,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 73.083,33 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 0,00 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU | 4.250,00 | 10.000,00 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 272.293,34 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CiG | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CAPSS | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC SI | 0,00 | 0,00 |
| Totals | 4.250,00 | 355.376,67 |

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2022 | Clients | Proveïdors |
|---|-----------------|-------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 0,00 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 0,00 | 44,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 136.708,33 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 0,00 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU | 8.500,00 | 5.489,81 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS | 0,01 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CIG | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC CAPSS | 0,00 | 0,00 |
| FRES PENDENT DE REBRE CSC SI | 0,00 | 0,00 |
| Totals | 8.500,01 | 142.242,14 |

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2023 | Crèdits Concedits | Préstecs Rebutts (c/t) | Préstecs Rebutts (II/T) |
|---|-------------------|------------------------|-------------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 0,00 | 240.311,59 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 6.746,04 | 0,00 | 0,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 5.590,96 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 193.663,01 | 0,00 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 7.058,70 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 4.637,90 | 400.000,00 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU | 10.840,26 | 0,00 | 0,00 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totals | 23.177,26 | 445.671,20 | 400.000,00 |

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2022 | Crèdits Concedits | Préstecs Rebutts (c/t) | Préstecs Rebutts (II/T) |
|---|-------------------|------------------------|-------------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 0,00 | 3.619,62 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 11.095,85 | 0,00 | 0,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 0,00 | 10.067,92 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 65.000,00 | 0,00 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 32.841,05 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 514.168,78 | 400.000,00 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU | 23.574,66 | 0,00 | 0,00 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDÈS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIOSANITARI DE VILADECANS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totals | 34.670,51 | 625.697,37 | 400.000,00 |

Les operacions realitzades amb parts vinculades han estat les següents:

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2023 | Serveis prestats | Serveis rebuts | Traspàs de fons | Fons rebuts | Despesa Interessos |
|---|------------------|----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 2.523,96 | 0,00 | 50.172,42 | 284.820,65 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 13.812,00 | 0,00 | 15.967,31 | 20.317,12 | 0,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 250,00 | 0,00 | 37.136,35 | 21.477,47 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 326.999,96 | 0,00 | 128.663,01 | 3.663,01 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 675,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 0,00 | 51.865,46 | 26.083,11 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 0,00 | 559.039,88 | 49.509,00 | 16.622,40 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, S.A. | 50.000,04 | 10.000,00 | 61.007,44 | 73.741,84 | 0,00 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 16.903,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 273.874,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDES | 8.520,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI D'IGUALADA | 675,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI DE VILADECANS | 358,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMATGE MÈDICA INTERCENTRES, SL | 5.057,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Exercici tancat a 31 de desembre de 2022 | Serveis prestats | Serveis rebuts | Traspàs de fons | Fons rebuts | Despesa Interessos |
|---|------------------|----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| PROJECTES SANITARIS I SOCIALS SAU | 2.294,51 | 0,00 | 59.370,51 | 71.887,71 | 0,00 |
| CSC VITAE SAU | 12.699,43 | 155,21 | 21.016,00 | 12.338,37 | 0,00 |
| CSC CONSULTORIA I GESTIO SAU | 250,00 | 0,00 | 31.478,95 | 34.589,39 | 0,00 |
| CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITARIA I SOCIAL | 0,00 | 344.500,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| FUNDACIÓ S21 DEL CSC | 675,16 | 0,00 | 0,00 | 2.834,06 | 0,00 |
| CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU | 0,00 | 0,00 | 4.315,84 | 20.207,77 | 0,00 |
| CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA SAU | 0,00 | 501,42 | 57.612,23 | 55.872,56 | 9.216,07 |
| CSC SERVEIS INSTRUMENTALS, S.A. | 50.000,04 | 10.484,71 | 41.431,99 | 28.189,49 | 0,00 |
| LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA S.A | 14.488,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIÓ CONSORCI FORMACIO SLU | 0,00 | 235,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI DE VILAFRANCA DEL PENEDES | 7.414,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI D'IGUALADA | 675,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONSORCI SOCIO SANITARI DE VILADECANS | 358,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMATGE MÈDICA INTERCENTRES, SL | 4.868,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

13. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera.

D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, l'entitat presenta el següent període mig de pagament a proveïdors:

| CSC | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Període mig de pagament a proveïdors | 8,18 | 24,78 |
| Rati d'operacions pagades | 21,51 | 30,57 |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 6,92 | 1,87 |

| | Nº factures | Nº factures |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Total pagaments realitzats | 287 | 301 |
| Total pagaments pendents | 28 | 35 |

| | Import (€) | Import (€) |
|--|-------------|-------------|
| Import pagat en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat | 549.710,01 | 474.244,01 |
| % sobre l'import total pagat als proveïdors | 97,48% | 78,34% |
| | Nº factures | Nº factures |
| Nº fres pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat | 24 | 27 |
| % sobre el número total de factures pagades a proveïdors | 85,71% | 77,14% |

14. Altra informació

- La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2023 ha estat:

| Categoria | Exercici 2023 | | | Exercici 2022 | | |
|---|---------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------|
| | Homes | Dones | Total | Homes | Dones | Total |
| Administratius | 0,00 | 0,98 | 0,98 | 0,00 | 0,98 | 0,98 |
| Titulat Grau Mig | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titulat Grau Superior | 0,63 | 5,00 | 5,63 | 2,05 | 5,00 | 7,05 |
| Titulat Grau Superior amb discapacitat = >33% | 0,53 | 0,00 | 0,53 | 2,05 | 5,00 | 7,05 |
| Total | 1,16 | 5,98 | 7,14 | 4,10 | 10,98 | 15,08 |

- Durant l'exercici 2023 l'Entitat ha retribuit econòmicament al seu òrgan d'administració per import de 38.591,15.- Euros (60.071,80.- Euros durant l'exercici 2022).
 - Durant l'exercici 2023, els membres del Consell Rector i Permanent no han realitzat amb l'Entitat ni amb Entitats del Grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les del mercat.
 - Els membres del Consell Rector i Permanent, no tenen participacions, en empreses del qual l'objecte social sigui el mateix, anàleg o complementari al de la Societat.
No obstant, els membres del Consell d' Administració ostenten càrrecs directius en empreses del Grup al que pertany la societat i desenvolupen funcions relacionades amb la gestió de les mateixes que no han estat objecte d' inclusió en aquesta nota de la memòria al no suposar menyscabament d'alguns dels seus deures de diligència i lleialtat o la existència de potencials conflictes d' interès en el context de l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, "Situacions de conflicte d'interessos", segons la modificació introduïda per la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

15. Informació mediambiental.

No s'ha incorregut en despeses significatives per temes mediambientals. Pel tipus de negoci que duu a terme la societat no s'estima que hi hagi riscos mediambientals significatius. En aquest sentit, no hi ha provisions per a possibles contingències relacionades amb la millora i la protecció del medi ambient, ni responsabilitats conegudes o compensacions per rebre.

16. Fets posteriors.

No existeixen altres fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament de l'exercici, pel que no s'ha inclòs cap ajustament a les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals.

17. Tancament Pressupostari 2023 i Pressupost 2024

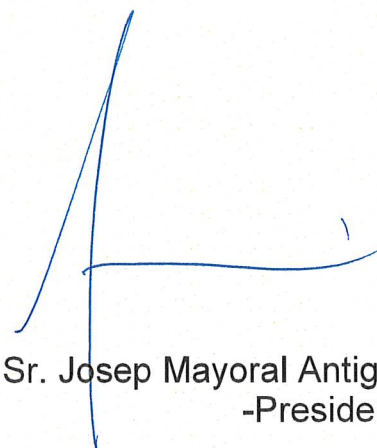
CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA

Durant l'exercici de 2023, l'entitat Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya presenta el següent tancament pressupostari, on també està inclòs el pressupost corresponent a l'exercici 2024:

| INGRESSOS | Pressupost 2.024 | Pressupost 2.023 | Tancament 2.023 | Diferència Tanc.-Pres. |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Ingressos d'explotació | 2.157.000,00 | 1.105.750,00 | 1.399.770,15 | 294.020,15 |
| Ingressos de serveis | 1.915.254,02 | 870.500,00 | 1.152.069,80 | 281.569,80 |
| Treb.realitz.per l'empresa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos de subvencions | 191.745,98 | 185.250,00 | 197.700,31 | 12.450,31 |
| Altres ingressos de gestió | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,04 | 0,04 |
| Exc.i aplic.de provisons | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingr.financers i dif.tip.canvi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos excepcionals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totals | 2.157.000,00 | 1.105.750,00 | 1.399.770,15 | 294.020,15 |
| DESPESES | Pressupost 2.024 | Pressupost 2.023 | Tancament 2.023 | Diferència Tanc.-Pres. |
| Compres (=Consums) | 1.186.360,00 | 17.000,00 | 291.872,81 | 274.872,81 |
| Compres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Treb.realitz.per altr.empr. | 1.186.360,00 | 17.000,00 | 291.872,81 | 274.872,81 |
| Devol.o rappels de compr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variació existències | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Desp.personal | 363.500,00 | 468.500,00 | 408.138,95 | -60.361,05 |
| Sous i salaris | 275.936,05 | 363.186,30 | 307.802,13 | -55.384,17 |
| Indemnitzacions | 0,00 | 0,00 | 8.370,74 | 8.370,74 |
| Assegurances socials | 83.124,02 | 99.609,56 | 86.188,25 | -13.421,31 |
| Aport.Sist.Compl.pensions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altr.Retrib.i dts. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses person. | 4.439,93 | 5.704,14 | 5.777,83 | 73,69 |
| Inversions-Dot.amort. | 20,00 | 20,00 | 0,00 | -20,00 |
| Variacions prov.incobr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses d'expl.: | 582.620,00 | 598.230,00 | 663.428,45 | 65.198,45 |
| Lloguers i canons | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rep.i conservació | 120.380,00 | 120.000,00 | 128.935,58 | 8.935,58 |
| Serveis professionals ind. | 209.000,00 | 329.500,00 | 382.816,21 | 53.316,21 |
| Transports (de compr.i vend.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Primes assegurances | 7.750,00 | 7.500,00 | 7.367,77 | -132,23 |
| Serveis bancaries | 1.070,00 | 1.500,00 | 525,46 | -974,54 |
| Public.propag.i relac.publiques | 6.000,00 | 2.500,00 | 1.976,56 | -523,44 |
| Subministres | 27.000,00 | 31.000,00 | 25.220,57 | -5.779,43 |
| - Electricitat | 23.250,00 | 27.000,00 | 21.101,71 | -5.898,29 |
| - Gas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Aigua | 3.000,00 | 3.000,00 | 2.781,16 | -218,84 |
| - Telèfonia | 750,00 | 1.000,00 | 1.337,70 | 337,70 |
| - Altres suministres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres Serveis | 192.440,00 | 93.000,00 | 98.506,08 | 5.506,08 |
| - Altres despeses diverses | 17.000,00 | 16.750,00 | 17.458,99 | 708,99 |
| - Altres despeses grals. | 102.500,00 | 5.250,00 | 1.719,71 | -3.530,29 |
| - Dietes i desplaçam. | 48.190,00 | 45.800,00 | 53.146,58 | 7.346,58 |
| - Transferències corrent. | 24.500,00 | 24.500,00 | 26.178,00 | 1.678,00 |
| - Missatgeria i correus | 250,00 | 700,00 | 2,80 | -697,20 |
| Altres tributs (Iva i taxes) | 18.980,00 | 13.230,00 | 18.080,22 | 4.850,22 |
| Altr.desp.de gestió corrent | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Des.financers i dif.tip.canvi | 24.500,00 | 22.000,00 | 23.742,20 | 1.742,20 |
| Variacions prov.inv.fin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variacions prov.immob... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses excepcionals | 0,00 | 0,00 | 187,50 | 187,50 |
| totals | 2.157.000,00 | 1.105.750,00 | 1.387.369,91 | 281.619,91 |
| RESULTATS EXERCICI | Pressupost 2.024 | Pressupost 2.023 | Tancament 2.023 | Diferència Tanc.-Pres. |
| TOTAL INGRESSOS | 2.157.000,00 | 1.105.750,00 | 1.399.770,15 | 294.020,15 |
| TOTAL DESPESES | 2.157.000,00 | 1.105.750,00 | 1.387.369,91 | 281.619,91 |
| DIFERÈNCIA | 0,00 | 0,00 | 12.400,24 | 12.400,24 |
| Impost beneficis | 0,00 | 0,00 | 2.710,55 | |
| Rtat.desp.impostos | 0,00 | 0,00 | 9.689,69 | |

APROVACIÓ DE COMPTES ANUALS

Estats Financers aprovats a Barcelona, a 14 de març de 2024

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'A' with a horizontal stroke extending to the right.

Sr. Josep Mayoral Antigas
-President-