

## CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITÀRIA I SOCIAL

Comptes Anuals Abreujats i Informe d'Auditoria  
corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

## 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 l'Assemblea del Consorci Associació Patronal Sanitària i Social:

### *Opinió*

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'entitat Consorci Associació Patronal Sanitària i Social (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, 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, 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 de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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*

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 aquestes 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.

### *Assumptes claus de l'auditoria*

Els assumptes claus de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual.

Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió separada sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.

### *Responsabilitat de la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb els comptes anuals abreujats*

La Junta Directiva de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, 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, la Junta Directiva és responsable d'avaluar la capacitat de continuïtat de l'entitat com a empresa en funcionament, revelant, si escau, els assumptes relatius a l'empresa en funcionament i l'ús del principi comptable de l'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva 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:

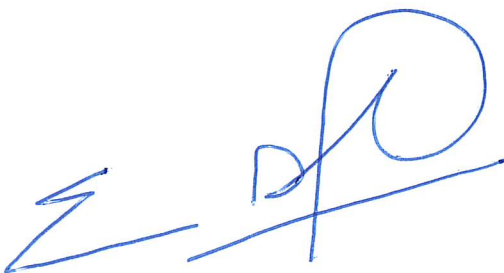
- Identifiquem i avaluem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per donar resposta a aquests riscos, i obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. 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 de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequat l'ús, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat 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 l'Entitat 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 la Junta Directiva de l'Entitat pel que fa a, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i els resultats significatius d'auditoria, així com de qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'Entitat, 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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E. Ferrer', written over a horizontal line.

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

Barcelona, 16 de març de 2022

**Comptes Anuals**

**CONSORCI  
ASSOCIACIÓ PATRONAL  
SANITARIA I SOCIAL**

**Exercici 2021**



**Estats Financers a 31 de desembre de 2021**

<b>BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT</b>			
<b>ACTIU</b>	<b>Notes de la Memòria</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>2.243,43</b>	<b>2.956,65</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>		<b>738,43</b>	<b>1.451,65</b>
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	<b>5.2</b>	738,43	1.451,65
<b>III. Inversions immobiliàries</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions en entitats del grup y associades a llarg termini</b>		<b>1.505,00</b>	<b>1.505,00</b>
1. Instruments de patrimoni	<b>6.2</b>	1.505,00	1.505,00
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Actius per impost diferit</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>251.023,20</b>	<b>218.604,01</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Existències.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>160.504,84</b>	<b>132.456,34</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	<b>6.1.b</b>	18.412,00	56.610,00
2. Clients empreses del grup, associades i altres parts vinculades	<b>6.1.b</b>	136.000,00	63.666,66
4. Personal	<b>6.1.b</b>	6.092,84	12.179,68
5. Actius per impost corrent	<b>8.2</b>	0,00	0,00
<b>IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini</b>		<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>6.1.b</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>518,36</b>	<b>86.147,67</b>
1. Tresoreria		518,36	86.147,67
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>253.266,63</b>	<b>221.560,66</b>



<b>BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT</b>			
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes de la Memòria</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>160.712,45</b>	<b>123.720,75</b>
<b>A-1) Fons propis</b>		<b>160.712,45</b>	<b>123.720,75</b>
I. Capital		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		123.720,75	72.418,43
VI. Altres aportacions de socis		0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	3	36.991,70	51.302,32
VII. (Dividend a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
<b>A-2) Ajustaments per canvis de valor</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>92.554,18</b>	<b>97.839,91</b>
I. Passius vinc. amb actius no corrents mant. per a la venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	7.a	2.089,85	2.089,85
5. Passius por impost corrent		2.089,85	2.089,85
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		90.464,33	95.750,06
1. Proveïdors	7.a	27.195,43	13.443,05
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	7.a	10.000,00	12.469,42
3. Creditors varis	7.a	872,18	14.264,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	7.a	23.917,78	25.154,50
5. Passius por impost corrent	8.2	0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Publiques	8.3	28.478,94	30.419,09
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>253.266,63</b>	<b>221.560,66</b>



<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT</b>			
	<b>Notes de la Memòria</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>		<b>451.390,08</b>	<b>381.999,96</b>
b) Prestacions de serveis		451.390,08	381.999,96
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>9</b>	<b>-50.447,28</b>	<b>-49.330,34</b>
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		0,00	-48,40
c) Treballs realitzats per altres entitats		-50.447,28	-49.281,94
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>10</b>	<b>28.050,00</b>	<b>33.897,31</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		28.050,00	33.897,31
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>9</b>	<b>-400.315,24</b>	<b>-390.754,99</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-321.380,09	-321.597,08
b) Càrregues socials		-78.935,15	-69.157,91
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>9</b>	<b>-30.972,64</b>	<b>-13.579,59</b>
a) Serveis exteriors		-30.702,71	-13.382,68
b) Tributs		-269,93	-196,91
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		0,00	0,00
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5.2</b>	<b>-713,22</b>	<b>-1.153,80</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10. Excés de provisions</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Diferència negativa de combinacions de negoci</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Altres resultats</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>-3.008,30</b>	<b>-38.921,45</b>
<b>14. Ingressos financers.</b>		<b>40.000,00</b>	<b>90.000,00</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	<b>11</b>	40.000,00	90.000,00
<b>15. Despeses financeres</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) Per deutes amb tercers		0,00	0,00
<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17. Diferències de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>		<b>40.000,00</b>	<b>90.000,00</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>36.991,70</b>	<b>51.078,55</b>
<b>19. Impost sobre beneficis</b>	<b>8.1</b>		<b>223,77</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)</b>		<b>36.991,70</b>	<b>51.302,32</b>





<b>ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET (I): ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES EN L'EXERCICI</b>		
	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
<b>Resultat del compte de pèrdues i guanys (N-A)</b>	<b>36.991,70</b>	<b>51.302,32</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>		
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 actuàrials 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
<b>Total Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (N,A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		
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 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
<b>Total Transferència al compte de pèrdues i guanys (N,A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (N,A)</b>	<b>36.991,70</b>	<b>51.302,32</b>



## **Memòria abreujada de l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2021**

### **1. Activitat de l' associació**

Consorci Associació Patronal Sanitària i Social esta regida per les Normes Generals següents:

a) Constitució i Denominació:

El 15 de febrer de 1995 es va constituir el "Consorci Associació Patronal Sanitària" i des del 14 de juny de 2005 l'Entitat es denomina "Consorci Associació Patronal Sanitària i Social", en endavant Associació.

b) Domicili:

L'Associació té el seu domicili a Barcelona, a l'Avinguda Tibidabo nº 21.

c) Naturalesa, Personalitat i Règim Jurídic:

L'Associació es regirà d'acord amb la llei 19/77, d'1 d'abril i en allò que calgui d'acord amb la Llei Orgànica 11/85 de Llibertat Sindical, reguladora del Dret d'Associació Sindical, també es regirà pels seus Estatuts i pels acords vàlidament presos pels seus òrgans de govern en l'exercici de les seves respectives competències.

L'Associació tindrà com àmbit territorial d'actuació el de la Comunitat Autònoma de Catalunya, integrant a les entitats prestadores de serveis sanitaris, sociosanitaris i socials que estiguin associades al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya o que gestionin amb personal propi centres pertanyents a socis d'aquesta entitat, i voluntàriament sol·licitin la seva afiliació.

L'Associació, sense afany de lucre, té caràcter privat i independent de les administracions públiques, personalitat jurídica pròpia independent de la dels seus associats i plena capacitat d'obrar pel compliment de les seves finalitats i per exercir accions i drets.

d) Finalitats:

Seràn finalitats específiques de l'Associació, la prestació dels següents serveis:

- La representació, defensa i promoció dels interessos econòmics, socials, i professionals dels seus afiliats.
- Fomentar la solidaritat dels centres sanitaris, sociosanitaris i socials, afiliats, promocionant i creant serveis comuns.
- Promoure les accions necessàries perquè els centres associats millorin els seus serveis.
- Organitzar una constant tasca de formació i promoció dels responsables i directius dels centres associats així com del personal que hi presta els seus serveis.
- Assumir la representació col·lectiva per a la defensa dels interessos dels afiliats a la negociació de les condicions de treball del seu personal laboral, davant dels sindicats i altres associacions professionals i patronal, així com davant les Administracions Públiques.
- Fomentar la salut laboral i l'educació sanitària de la població laboral amb programes propis o participant en els programes que impulsin les administracions sanitària i laboral.



## **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

### 1) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici del 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera Pla General de Comptabilitat aprovat per 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'Associació.

Tots els imports detallats en aquesta memòria s'expressen en moneda euro.

Aquest comptes anuals han estat formulats per la Junta Directiva de la l'Associació per a ser sotmeses a aprovació per l'Assemblea General i s'espera que siguin aprovades sense cap modificació.

### 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 2021, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

#### Transició a les noves normes comptables

Els principis comptables i les principals normes de valoració que utilitza l'Associació per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els mateixos que els aplicats en l'exercici anterior, excepte per l'adopció del Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifiquen el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, així com per l'adopció de la Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement d'ingressos pel lliurament de béns i la prestació de serveis.

Les principals modificacions es refereixen essencialment a la transposició a l'àmbit comptable local de gran part de les normes recollides per la NIIF-UE 9, la NIIF-UE 15, NIIF-UE 7 i per la NIIF-UE 13.

L'Associació no ha tingut cap ajust a l'import en llibres dels actius i passius financers en reserves a 1 de gener de 2021 com a resultat de l'aplicació de la nova normativa comptable.



A conseqüència de la nova normativa, a partir d'1 de gener de 2021 les polítiques comptables de l'Associació referent a actius i passius financers, derivats i altres instruments financers i reconeixement d'ingressos s'han modificat com segueix:

#### Instruments Financers

En relació amb els actius i passius financers s'introdueixen nous criteris per a la classificació, valoració i baixa en comptes d'aquests, i introdueix noves regles per a la comptabilitat de cobertures.

L'Associació en la primera aplicació d'aquesta norma 1 de gener de 2021 ha optat per la solució pràctica de no re-expressar la informació comparativa per a l'exercici 2020.

Es pren l'opció de canviar la classificació d'actius i passius de 2020 sense afectar la seva valoració. L'Associació no ha tingut cap ajust a l'import en llibres dels actius i passius financers en reserves a 1 de gener de 2021.

La norma implica un major desglossament d'informació en les notes de la memòria referent a instruments financers, essencialment en gestió del risc i en la jerarquia de valor raonable i tècniques de valoració.

#### Reconeixement d'Ingressos

La norma estableix un nou model de reconeixement dels ingressos derivats dels contractes amb clients, on els ingressos han de reconèixer-se en funció del compliment de les obligacions d'acompliment davant els clients. Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos als clients per un import que reflecteix la contraprestació a la qual l'entitat espera tenir dret a canvi d'aquests béns i serveis.

L'Associació ha optat com a mètode de primera aplicació a 1 de gener de 2021 la solució pràctica d'aplicar la nova norma per als nous contractes a partir d'aquesta data, optant per no re-expressar la informació comparativa per a l'exercici 2020.

L'Associació ha revisat les polítiques internes de reconeixement d'ingressos per a les diferents tipologies de contractes amb clients identificant les obligacions d'acompliment, la determinació del calendari de satisfacció d'aquestes obligacions, el preu de la transacció i la seva assignació, amb l'objectiu d'identificar possibles diferències amb el model de reconeixement d'ingressos de la nova norma, sense trobar diferències significatives entre tots dos ni obligacions de compliment que donessin lloc al reconeixement de passius per contractes amb clients.

#### 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 ajustos per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici.

#### 7) Correcció d'errors

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



### 3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021 és la següent:

<b>BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>Euros</b>
Saldo compte de pèrdues i guanys	36.991,70€
<b>Total</b>	<b>36.991,70€</b>
Romanent	36.991,70€
<b>Total</b>	<b>36.991,70€</b>

### 4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals de l'exercici 2021, l'Associació ha utilitzat principalment les normes de valoració següents:

#### 1) Immobilitzacions intangibles

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

Els costos dels treballs fets per la mateixa Associació 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	25,00

#### 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.

	%
Instal·lacions	10,00
Mobiliari	10,00
Equips de processament de la informació	25,00
Altres immobilitzats materials	10,00

S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat material que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

### 3) Instruments financers

#### 3.a) Actius Financers

- Actius financers a cost amortitzat:

Aquest actiu financer 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 produeixin es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

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



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

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

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

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

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

- Interessos 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'ls.

- 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 generar beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es valoren pel seu valor raonable, tan en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixin es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

- 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) 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.

### 5) 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.

### 6) 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:

L'Associació 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, l'Associació 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.

L'Associació 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, l'Associació 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, deduint: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars l'Associació 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 l'Associació 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.

L'Associació 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 l'Associació assumeix en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).



#### 7) Provisions i contingències

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

#### 8) Registre i valoració de despeses de personal

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

#### 9) 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.

#### 10) Negocis conjunts

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

#### 11) 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 i Material**

#### **5.1. Immobilitzat Intangible**

L'Associació no té cap import registrat com a Immobilitzat Intangible al tancament de l'exercici 2021, tampoc en tenia al tancament de l'exercici 2020.

#### **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 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari i equips d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació	4.615,55	0,00	0,00	0,00	4.615,55
Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>4.615,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.615,55</b>
<b>Amort. Acum. Immobilitzat Material</b>	<b>-3.163,90</b>	<b>-713,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.877,12</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>1.451,65</b>	<b>-713,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>738,43</b>

Concepte	Saldo 01.01.2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2020
Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari i equips d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació	4.615,55	0,00	0,00	0,00	4.615,55
Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>4.615,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.615,55</b>
<b>Amort. Acum. Immobilitzat Material</b>	<b>-2.010,10</b>	<b>-1.153,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.163,90</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>2.605,45</b>	<b>-1.153,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.451,65</b>

Al tancament de l'exercici 2021 no hi ha cap actiu en ús i totalment amortitzat, tampoc hi havia cap actiu totalment amortitzat i en ús al tancament de l'exercici 2020.

## 6. Actius financers

### 6.1 Informació sobre balanç

- a) Actius financers a llarg termini.

No existeixen actius financers a llarg termini (tampoc a l'exercici 2020).

- b) Actius financers a curt termini

Categoria	Crèdits derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Clients	18.412,00	56.610,00	18.412,00	56.610,00
Clients amb empreses del grup	136.000,00	63.666,66	136.000,00	63.666,66
Deutors varis	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutors	6.092,84	12.179,68	6.092,84	12.179,68
<b>Total Actius Financers a c/t</b>	<b>160.504,84</b>	<b>132.456,34</b>	<b>160.504,84</b>	<b>132.456,34</b>

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

L' import de clients i deutors es presenta net de provisions. El detall dels moviments del deteriorament de clients i deutors és el següent:

	Import
<b>Correccions acumulades 01.01.2020</b>	<b>0,00</b>
Pèrdues per deteriorament	0,00
Ingressos per aplicacions	0,00
<b>Correccions acumulades 31.12.2020</b>	<b>0,00</b>
Pèrdues per deteriorament	0,00
Ingressos per aplicacions	0,00
<b>Correccions acumulades 31.12.2021</b>	<b>0,00</b>

El saldo de Clients amb empreses del grup presenta el següent detall:

Categoria	Exercici 2021	Exercici 2020
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	28.000,00	63.666,66
Factures pendents d'emetre CSC	108.000,00	0,00
<b>Total Clients empreses del grup</b>	<b>136.000,00</b>	<b>63.666,66</b>

## 6.2 Empreses del grup, multigrup i associades

Categoria	Exercici 2021	Exercici 2020
Unió Consorci Formació, S.L. (Associada)	1.505,00	1.505,00
<b>Total Inversions empreses del grup</b>	<b>1.505,00</b>	<b>1.505,00</b>

Els actius financers anteriors es classifiquen com a actius financers a cost.

L'Associació posseeix el 50% del capital de la societat Unió Consorci Formació S.L.

Durant l'exercici 2021, no s'han produït correccions valoratives per deteriorament de les participacions. A l'exercici 2020, tampoc es van comptabilitzar correccions valoratives per deteriorament de les participacions. A 31 de desembre 2021 no hi ha correccions valoratives acumulades (ni tampoc a 31 de desembre de 2020).

## 7. Passius financers

### a) Passius financers a curt termini

Categoria	Crèdits derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Altres passius financers	2.089,85	2.089,85	2.089,85	2.089,85
Proveïdors comercials	27.195,43	13.443,05	27.195,43	13.443,05
Proveïdors empreses del grup	10.000,00	12.469,42	10.000,00	12.469,42
Creditors varis	872,18	14.264,00	872,18	14.264,00
Altres deutes	23.917,78	25.154,50	23.917,78	25.154,50
Comptes amb parts vinculades	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Passius Financers c/t</b>	<b>64.075,24</b>	<b>67.420,82</b>	<b>64.075,24</b>	<b>67.420,82</b>

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

El saldo de Proveïdors amb empreses del grup presenta el següent detall:

Categoria	Exercici 2021	Exercici 2020
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	10.000,00
Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	2.469,42
Factures Pendents de Rebre CSC SI	10.000,00	0,00
<b>Total Proveïdors empreses del grup</b>	<b>10.000,00</b>	<b>12.469,42</b>

L'Associació no presenta cap saldo a 31 de desembre de 2021 (0,00.- Euros a 31 de desembre de 2020) en els comptes corrents amb les seves parts vinculades.

### b) Passius financers a llarg termini.

L'Associació no presenta cap partida a l'apartat de passius financers a llarg termini.



## 8. Situació Fiscal

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

L'Associació a l'exercici 2021 està subjecta a un tipus de gravamen del 25%.

Exercici 2021 Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys 36.991,70	
	Augments	Disminucions
Impost sobre Entitats	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	42.000,00
Diferències temporànies	.....	.....
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors	(.....)	
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>		<b>-1.008,30</b>

Al tancament de l'exercici 2020, l'Associació també es trobava subjecta a un tipus de gravamen del 25%.

Exercici 2020 Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys 51.302,32	
	Augments	Augments
Impost sobre Entitats	0,00	223,77
Diferències permanents	0,00	90.000,00
Diferències temporànies	.....	.....
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors	(.....)	
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>		<b>-38.921,45</b>

L'Associació té les següents bases imposables negatives pendents de compensar en exercicis futurs:

Exercici	Bases Pendents d'aplicar en períodos futurs
2017	14.094,35
2018	26.104,93
2019	20.682,11
2020	38.921,45
2021	1.008,30
	<b>100.811,14</b>



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

Descripció	Exercici 2021	Exercici 2020
Impost Corrent	0,00	0,00
Impost Diferit	0,00	0,00
Retencions i pagaments a compte	0,00	0,00
<b>Líquid Impost sobre societats</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**8.3 El detall d'Altres deutes i crèdits amb les Administracions Públiques és el següent:**

Impost	Deutors		Creditors	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
H.P Deutora per I.V.A	0,00	0,00	0,00	0,00
H.P Creditora per I.R.P.F	0,00	0,00	23.867,99	22.840,46
Seguretat Social	0,00	0,00	4.610,95	7.578,63
H. P. Deutora per IS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Altres Deutes i Crèdits AAPP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.478,94</b>	<b>30.419,09</b>

L'Associació 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 eventual inspecció.

**9. Ingressos i Despeses**

El detall de les despeses "d'Aprovisionaments" de l'exercici 2021 és el següent:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Treballs realitzats per altres empreses	50.447,28	49.281,94
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	48,40
<b>Total Aprovisionaments</b>	<b>50.447,28</b>	<b>49.330,34</b>

El detall de les "Despeses de personal" de l'exercici 2021 és el següent:



Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	321.380,09	321.597,08
Seguretat social empresa	77.589,51	67.582,23
Altres despeses socials	1.345,64	1.575,68
<b>Total Despeses de personal</b>	<b>400.315,24</b>	<b>390.754,99</b>

El detall de la partida "Altres despeses d'explotació" de l'exercici 2021 és el següent:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Serveis exteriors	30.702,71	13.382,68
Altres tributs	269,93	196,91
Correccions valoratives per deter.de Crèdits Cials.	0,00	0,00
<b>Total Altres despeses d'explotació</b>	<b>30.972,64</b>	<b>13.579,59</b>

Durant l'exercici 2021 no s'han originat resultats fora de l'activitat normal de l'Associació inclosos en la partida "Altres Resultats". A l'exercici 2020 tampoc es va originar cap resultat fora de l'activitat normal de l'Associació.

## 10. Subvencions

En data 9 de novembre de 2021 el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya per resolució va concedir a CAPSS amb la finalitat de dur a terme accions conjuntes d'anàlisi i avaluació en l'àmbit sanitari i un projecte per afavorir la interoperabilitat assistencial entre les entitats proveïdores del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya. L'import de la subvenció aprovada va ser de 28.050,00.- Euros (33.897,31.- Euros a l'exercici 2020) la totalitat d'aquest import de 28.050,00.- Euros (28.050,00.- Euros a l'exercici 2020) es per les actuacions d'anàlisi i avaluació en l'àmbit sanitari. A l'exercici 2021 no s'ha rebut cap import per afavorir la interoperabilitat assistencial entre les entitats proveïdores del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (5.847,31.- Euros a l'exercici 2020).

No hi cap import a la partida de subvencions directament imputada a compte de resultats durant l'exercici 2021 (0,00.- Euros a l'exercici 2020).

## 11. Operacions amb parts vinculades

L'Associació està participada per entitats prestadores de serveis sanitaris, sociosanitaris i socials que estiguin associades al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya.





ENTITAT	ASSOCIADES	ALTRES PARTS VINCULADES
CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA		X
CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA S.A		X
CSC SERVEIS INSTRUMENTALS S.A.U.		X
UNIÓ CONSORCI FORMACIÓ, S.L.U.	X	

Els saldos amb entitats vinculades son el següents:

Exercici tancat a 31 de desembre de 2021	Clients	Proveïdors	Proveïdors, efectes comercials a pagar
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	28.000,00	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	0,00	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	0,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	0,00	0,00
Factures pendents d'emetre CSC	108.000,00	0,00	0,00
Factures Pendents de Rebre CSC SI	0,00	10.000,00	0,00
<b>Totals</b>	<b>136.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>

Exercici tancat a 31 de desembre de 2020	Clients	Proveïdors	Proveïdors, efectes comercials a pagar
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	63.666,66	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	2.469,42	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	10.000,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	0,00	0,00
<b>Totals</b>	<b>63.666,66</b>	<b>12.469,42</b>	<b>0,00</b>

Exercici tancat a 31 de desembre de 2021	Crèdits concedits	Préstecs rebuts
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	0,00
<b>Totals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



<b>Exercici tancat a 31 de desembre de 2020</b>	<b>Crèdits concedits</b>	<b>Préstecs rebuts</b>
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	0,00
<b>Totals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Les operacions realitzades amb parts vinculades han estat les següents:

<b>Exercici tancat a 31/12/2021</b>	<b>Serveis prestats</b>	<b>Serveis rebuts</b>	<b>Traspàs de fons</b>	<b>Fons rebuts</b>	<b>Ingrés per Dividends</b>
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	444.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	1.113,19	0,00	0,00	40.000,00

<b>Exercici tancat a 31/12/2020</b>	<b>Serveis prestats</b>	<b>Serveis rebuts</b>	<b>Traspàs de fons</b>	<b>Fons rebuts</b>	<b>Ingrés per Dividends</b>
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	381.999,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya S.A	0,00	2.469,42	100.000,00	0,00	0,00
CSC Serveis Instrumentals S.A.	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Unió Consorci Formació, S.L.	0,00	30,86	0,00	0,00	90.000,00

## 12. 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:

Període mig de pagament a proveïdors	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
	30,00	22,83



### 13. Altra informació

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2021 ha estat el següent:

Categories	Exercici 2021			Exercici 2020		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Oficial Adm.1ª	0,00	0,97	0,97	0,00	1,85	1,85
Titulat grau mig	0,00	1,92	1,92	0,00	1,00	1,00
Titulat grau superior	0,17	3,00	3,17	0,17	3,00	3,17
<b>TOTAL</b>	<b>0,17</b>	<b>5,89</b>	<b>6,06</b>	<b>0,17</b>	<b>5,85</b>	<b>6,02</b>

- 2- Durant l'exercici 2021 l'Associació ha retribuit econòmicament als seus Òrgan de Govern per un import de 17.999,88.- Euros (17.999,96.- Euros durant l'exercici 2020).
- a) Durant l'exercici 2021, els membres del seu Govern no han realitzat amb l'Entitat ni amb Entitats del Grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les del mercat.
  - b) Els membres de la Junta Directiva de la Associació no tenen participacions, en empreses del qual l'objecte social sigui el mateix, anàleg o complementari al de l'Associació.

No obstant, els membres de la Junta Directiva ostenten càrrecs directius en empreses Vinculades a l'Associació 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'algun dels seus deures de diligència i lleialtat o l'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.

### 14. Informació mediambiental.

No s'ha incorregut en despeses significatives per temes mediambientals. Pel tipus de negoci que duu a terme l'associació 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.

### 15. 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.

### 16. Tancament Pressupostari 2021 i Pressupost 2022

CONSORCI ASSOCIACIÓ PATRONAL SANITÀRIA I SOCIAL

Durant l'exercici de 2021, el Consorci Associació Patronal Sanitària i Social presenta el següent tancament pressupostari, on també està inclòs el pressupost corresponent a l'exercici 2022:



**Consorci  
Associació Patronal  
Sanitària i Social**

Exercici 2021

<b>INGRESSOS</b>	<b>Pressupost 2.022</b>	<b>Pressupost 2.021</b>	<b>Tancament 2.021</b>	<b>Diferència Pres.-Tanc.</b>
Ingressos d'explotació	372.500,00	364.000,00	479.440,08	-106.940,08
Ingressos de serveis	344.500,00	336.000,00	451.390,08	-106.890,08
Treb.realitz.per l'empresa	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de subvencions	28.000,00	28.000,00	28.050,00	-50,00
Altres ingressos de gestió	0,00	0,00	0,00	0,00
Exc.i aplic.de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingr.financers i dif.tip.canvi	65.000,00	40.000,00	40.000,00	25.000,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totals</b>	<b>437.500,00</b>	<b>404.000,00</b>	<b>519.440,08</b>	<b>-81.940,08</b>
<b>DESPESES</b>	<b>Pressupost 2.022</b>	<b>Pressupost 2.021</b>	<b>Tancament 2.021</b>	<b>Diferència Pres.-Tanc.</b>
Compres (=Consums)	43.250,00	43.250,00	50.447,28	-7.197,28
Compres	250,00	250,00	0,00	250,00
Treb.realitz.per altr.empr.	43.000,00	43.000,00	50.447,28	-7.447,28
Devol.o rappels de compr.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Variació existències</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Despeses personal</b>	<b>350.000,00</b>	<b>334.500,00</b>	<b>400.315,24</b>	<b>-50.315,24</b>
Sous i salaris	281.468,69	271.936,69	321.380,09	-39.911,40
Indemnitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Assegurances socials	65.956,12	58.471,63	77.589,51	-11.633,39
Aport.Sist.Compl.pensions	0,00	0,00	0,00	0,00
Retrib.i dts.organs gov.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres despeses person.	2.575,19	4.091,68	1.345,64	1.229,55
<b>Inversions-Dot.amort.</b>	<b>650,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>713,22</b>	<b>-63,22</b>
<b>Variacions prov.incobr.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres despeses d'expl.:</b>	<b>43.600,00</b>	<b>25.050,00</b>	<b>30.972,64</b>	<b>12.627,36</b>
Lloguers i canons	0,00	0,00	0,00	0,00
Rep.i conservació	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis professionals ind.	29.700,00	13.450,00	20.118,72	9.581,28
Transports (de compr.i vend.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes assegurances	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis bancaries	500,00	500,00	298,00	202,00
Public.propag.i relac.publiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministres	1.750,00	1.750,00	1.750,00	0,00
- Electricitat	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gas	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aigua	0,00	0,00	0,00	0,00
- Telèfonia	1.750,00	1.750,00	1.750,00	0,00
- Altres suministres	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Serveis	11.350,00	9.050,00	8.535,99	2.814,01
- Altres despeses diverses	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres despeses grals.	6.000,00	3.500,00	4.440,90	1.559,10
- Dietes i desplaçam.	3.000,00	2.950,00	2.095,09	904,91
- Transferències corrent.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
- Missatgeria i correus	350,00	600,00	0,00	350,00
Altres tributs (Iva i taxes)	300,00	300,00	269,93	30,07
Altr.desp.de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
Des.financers i dif.tip.canvi	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
<b>totals</b>	<b>437.500,00</b>	<b>404.000,00</b>	<b>482.448,38</b>	<b>-44.948,38</b>
<b>RESULTATS EXERCICI</b>	<b>Pressupost 2.022</b>	<b>Pressupost 2.021</b>	<b>Tancament 2.021</b>	<b>Diferència Pres.-Tanc.</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>437.500,00</b>	<b>404.000,00</b>	<b>519.440,08</b>	<b>-81.940,08</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>437.500,00</b>	<b>404.000,00</b>	<b>482.448,38</b>	<b>-44.948,38</b>
<b>DIFERÈNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.991,70</b>	<b>-36.991,70</b>
<b>Impost beneficis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Rtat.desp.impostos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.991,70</b>	



Exercici 2021

**Consorci  
Associació Patronal  
Sanitària i Social**

## APROVACIÓ DE COMPTES ANUALS

*Estats Financers aprovats a Barcelona, a 16 de març 2022*

Sr. Manel Joaquim Ferré i Montañés  
-President-