

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

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2019

Protocol número: A-7.366

ÍNDEX

| | Pàgina |
|----------------------------------|--------|
| Informe d'auditoria | 2 |
| Comptes anuals | 6 |

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Assemblea General
de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà A.I.E.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà A.I.E.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Serveis de Salut Integrals Baix Empordà A.I.E.** (l'Agrupació) a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Agrupació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Aspecte rellevant

Treball Realitzat

Ingressos de l'activitat (Nota 1)

Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria l'Entitat és una agrupació d'interès econòmic (A.I.E.) que presta serveis comuns, logístics i de suport administratiu als seus socis. La significativitat dels ingressos per prestació de serveis en el conjunt dels comptes anuals i el fet que la totalitat dels mateixos corresponguin a transaccions amb els socis motiven que hagin estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per prestació de serveis, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, la revisió dels principals contractes, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos així com la revisió de la comptabilitat analítica de l'Entitat i del criteri de repercussió de les despeses comptabilitzades a cada soci aprovat per l'Assemblea General.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació de les operacions de l'exercici i dels saldos a 31 de desembre de 2019 amb la totalitat dels socis de l'Entitat.

Responsabilitat de l'administrador en relació amb els comptes anuals

L'administrador és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Agrupació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'administrador és responsable de la valoració de la capacitat de l'Agrupació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'Assemblea General de Socis té la intenció de liquidar l'Agrupació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'administrador.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'administrador, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Agrupació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Agrupació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'administrador de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'administrador de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 3 de juny de 2020

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC 50206

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/20/08264 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya."

Pere Ruiz Espinós

Nº ROAC 15844



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

Comptes anuals exercici 2019

SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
BALANÇ DE SITUACIÓ Abreujat al 31/12/2019

| ACTIU | Nota | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|---|-------------|----------------------|----------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 140.844,21 | 233.746,05 |
| I. Immobilitzat intangible | 5.1 | 59.600,58 | 119.330,89 |
| II. Immobilitzat material | 5.2 | 81.243,63 | 114.415,16 |
| III. Inversions immobiliàries | | | |
| IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini | | | |
| V. Inversions financeres a llarg termini | | | |
| VI. Actius per impost diferit | | | |
| B) ACTIU CORRENT | | 391.011,58 | 301.546,71 |
| I. Actius no corrents mantinguts per la venda | | | |
| II. Existències | | 3.368,35 | 5.586,50 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 6.1 | 108.525,91 | 195.658,28 |
| 1. Clients per ventes i prestacions de serveis | | 108.525,91 | 195.421,47 |
| 4. Personal | | | 236,81 |
| 6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques | | | |
| IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini | | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | | | |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 7 | 279.117,32 | 100.301,93 |
| TOTAL ACTIU (A + B) | | 531.855,79 | 535.292,76 |
| PATRIMONI NET I PASSIU | | | |
| A) PATRIMONI NET | | 6.010,12 | 6.010,12 |
| A-1) Fons Propis | | 6.010,12 | 6.010,12 |
| 1. Fons Social | 8 | 6.010,12 | 6.010,12 |
| B) PASSIU NO CORRENT | | 53.380,89 | 64.124,09 |
| I. Provisions a llarg termini | 9 | 53.380,89 | 64.124,09 |
| II. Deutes a llarg termini | | | |
| C) PASSIU CORRENT | | 472.464,78 | 465.158,55 |
| II. Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 10 | 1.341,32 | 3.725,24 |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 10 | 471.123,46 | 461.433,31 |
| 1. Proveïdors | | 125.594,69 | 96.096,59 |
| 2. Creditors varis | | 23.808,86 | 51.484,46 |
| 3. Personal (remuneracions pendents de pagament) | | 162.157,91 | 163.151,00 |
| 4. Altres deutes amb les Administracions Públiques | | 159.562,00 | 150.701,26 |
| V. Periodificacions a curt termini | | | |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C) | | 531.855,79 | 535.292,76 |

SERVEIS DE SALUT INTEGRATS BAIX EMPORDÀ, A.I.E.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS Abreujat al 31/12/2019

| | Nota | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|---|------|------------------|------------------|
| A) OPERACIONS CONTINUADES | | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | 12.1 | 3.553.681,03 | 3.429.488,23 |
| 2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | | |
| 3 Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu | | | |
| 4 Aprovisionaments | 12.2 | (20.318,48) | (22.127,56) |
| 5 Altres ingressos de les activitats | 12.1 | 31.126,70 | 34.298,93 |
| 6 Despeses de personal | 12.2 | (2.668.562,36) | (2.499.923,14) |
| 7 Altres despeses d'explotació | 12.2 | (791.506,79) | (816.195,67) |
| 8 Amortització de l'immobilitzat | | (104.772,21) | (126.376,76) |
| 9 Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres | | | |
| 10 Excés de provisions | | | |
| 11 Altres resultats | | 614,98 | 897,63 |
| A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | 262,87 | 61,66 |
| 12 Ingressos financers | | | |
| 13 Despeses financeres | | (262,87) | (61,66) |
| 14 Variació de valor raonable en instruments financers | | | |
| 15 Diferències de canvi | | | |
| 16 Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers | | | |
| A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14 + 15 + 16) | | (262,87) | (61,66) |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 0,00 | 0,00 |
| 17. Impost sobre beneficis | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17) | | 0,00 | 0,00 |
| 18. Impost sobre beneficis | | | |
| A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 18) | | 0,00 | 0,00 |

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET Abreujat al 31/12/2019

| ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS | Notes de la Memòria | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|--|---------------------|---------------|---------------|
| A) RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS | | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net</i> | | | |
| I. Per valoració instruments financers | | 0,00 | 0,00 |
| II. Per cobertures de fluxos d'efectiu | | 0,00 | 0,00 |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos | | 0,00 | 0,00 |
| V. Efecte Impositiu | | 0,00 | 0,00 |
| B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN PN | | 0,00 | 0,00 |
| <i>Transferències al compte de pèrdues i guanys</i> | | | |
| VI. Per valoració instruments financers | | 0,00 | 0,00 |
| VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu | | 0,00 | 0,00 |
| VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 0,00 | 0,00 |
| IX. Efecte Impositiu | | 0,00 | 0,00 |
| C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS | | 0,00 | 0,00 |

| | ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET | Fons TOTAL | Fons Pendants de desemborsar | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Altres instruments del patrimoni net | Ajustos per canvi de valor | Subn. Donacions i llegats rebuts | Total |
|-----------|--|-----------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------|
| A) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017 | 6.010,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.010,12 |
| I. | Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2017 i anteriors | | | | | | | | |
| II. | Ajustos per errors de l'exercici 2017 i anteriors | | | | | | | | |
| B) | SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018 | 6.010,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.010,12 |
| I. | Total ingressos i despeses reconegudes | | | | | | | | |
| II. | Operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | |
| 1. | Augments de capital | | | | | | | | |
| 2. | (-) Reduccions de capital | | | | | | | | |
| 3. | Altres operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | |
| III. | Altres variacions del patrimoni net | | | | | | | | |
| 1. | Aplicació del Resultat | | | | | | | | |
| 2. | Efecte Primera Aplicació | | | | | | | | |
| C) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018 | 6.010,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.010,12 |
| I. | Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2018 | | | | | | | | |
| II. | Ajustos per errors de l'exercici 2018 | | | | | | | | |
| D) | SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019 | 6.010,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.010,12 |
| I. | Total ingressos i despeses reconegudes | | | | | | | | |
| II. | Operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | |
| 1. | Augment de capital | | | | | | | | |
| 2. | (-) Reduccions de capital | | | | | | | | |
| 3. | Altres operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | |
| III. | Altres variacions del patrimoni net | | | | | | | | |
| 1. | Aplicació del Resultat | | | | | | | | |
| 2. | Efecte Primera Aplicació | | | | | | | | |
| E) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019 | 6.010,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.010,12 |

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

Memòria Abreujada de l'exercici 2019

1. Activitat de l'entitat

Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, A.I.E. és una Agrupació d'Interès Econòmic, constituïda el 1 d'Agost de 2001, pel Consorci Assistencial del Baix Empordà i la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà.

Amb data 19 d'agost de 2009 es va augmentar el capital social amb la participació d'Emporhotel A.I.E., entitat dedicada als serveis d'hoteleria i amb data 26 de gener de 2012 l'A.I.E. Emporsis, entitat dedicada als serveis informàtics, s'incorpora com a nou soci de l'entitat SSIBE mitjançant la compravenda d'un 10% de la participació que la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà tenia de SSIBE, passant la Fundació d'una participació del 60% al 50%.

El dia 6 de febrer de 2018 el Consell de Govern del Consorci Assistencial del Baix Empordà (Consorci soci de SSIBE, A.I.E.), va acordar per unanimitat aprovar definitivament la dissolució i extinció del Consorci mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, la qual s'ha fet efectiva, a efectes comptables, el dia 1 de gener del 2019.

En conseqüència, l'aportació de capital inicial efectuada pel Consorci Assistencial del Baix Empordà, en el moment de constitució de l'Agrupació, ha estat cedida a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, passant la Fundació d'una participació del 50% al 80%. (Veure nota 8)

Així doncs, amb aquesta darrera cessió, la participació dels socis es distribueix de la següent manera:

- | | |
|--|--------|
| • Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà | 80,00% |
| • Emporhotel, A.I.E. | 10,00% |
| • Emporsis, A.I.E. | 10,00% |

L'objecte social de l'Agrupació és l'organització de serveis comuns i de logística necessaris perquè les entitats associades puguin portar a terme la seva activitat principal. En aquest sentit, podran ser realitzades per l'AIE, les tasques de manteniment, aprovisionament i magatzem, formació dels seus professionals, laboratori, comptabilitat i qualsevol altra d'anàloga naturalesa que acordi l'assemblea de l'AIE i les entitats associades.

El domicili social de l'Agrupació es troba al carrer Hospital, número 36 de Palamós.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els presents comptes anuals han estat preparats a partir dels Registres Comptables de l'Agrupació a 31 de desembre de 2019. La comptabilitat és mantinguda de forma mecanitzada i d'acord als principis i normes de valoració establerts pel Pla General de Comptabilitat.

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici del 2019 han estat preparats atenent al principi de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, aplicant les normes establertes en el Nou Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de novembre. Els comptes anuals, d'acord amb la norma quarta de l'apartat de Normes de Valoració de l'esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que comprèn els següents estats:

- Balanç de Situació Model Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Model Abreujat
- Memòria de l'Exercici Model Abreujat
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net Model Abreujat

2.2. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació vigent, els comptes anuals es presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, memòria de l'exercici i estat de canvis en el patrimoni net, tots ells model abreujat, les xifres de l'exercici 2019 i les corresponents a l'exercici anterior.

2.3. Aspectes crítics en la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels Comptes Anuals abreujats adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per la Direcció de l'Agrupació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en les mateixes. Les principals estimacions aplicades en els Comptes Anuals abreujats han estat les següents:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (veure Nota 5.1 i 5.2).
- La valoració dels imports de les provisions (veure Nota 9-10)

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible en el tancament de l'exercici 2019, no obstant és possible que fets posteriors que puguin ocórrer en el futur obliguin a la seva modificació, incrementant-les o reduint-les, en propers exercicis, el que comportaria una modificació de manera prospectiva.

2.4. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació vigent, els comptes anuals es presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, memòria del exercici i estats de canvis del patrimoni net, tots ells en model abreujat, les xifres de l'exercici 2019 i les corresponents a l'exercici anterior.

2.5. Elements recollits a diverses partides

No existeixen elements patrimonials recollits en dues o més partides del Balanç de Situació ni del Compte de Pèrdues i Guanys.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2019 no s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats per l'Agrupació, continuen sent els mateixos que es van adoptar com a conseqüència de la primera aplicació i entrada en vigor del Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

2.7. Correcció d'errors

En l'elaboració dels presents comptes anuals abreujats no s'ha posat de manifest l'existència d'errors significatius que facin necessària la modificació dels imports reflectits en els comptes anuals de l'exercici 2018.

3. Aplicació de resultats

El resultat de l'exercici 2019, ha estat neutre, en haver repercutit als socis el cost de les activitats realitzades d'acord amb l'objecte social de l'AIE, i per tant no hi ha distribució de resultats.

4. Normes de registre i valoració

Per elaborar els comptes anuals per l'exercici 2019, s'han utilitzat principalment les normes de valoració següents:

4.1. Immobilitzacions intangibles

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

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

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. El percentatge d'amortització aplicat ha estat del 25%.

4.2. Immobilitzacions materials

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

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

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

- Utilitatge 10%
- Mobiliari 10%
- Equips informàtics 25%

4.3. Instruments financers

El SSIBE, atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats d'acord amb les categories establertes pel Pla General de Comptabilitat:

4.3.a) Actius Financers

- Préstecs i partides a cobrar

Figuren classificats en aquesta categoria, tots aquells actius recollits en el balanç de situació originats tant pels crèdits per operacions comercials, derivats de la prestació de serveis realitzada per la A.I.E com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la societat.

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

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

- Baixa d'actius financers

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

4.3.b) Passius Financers

- Dèbits i partides a pagar

Figuren classificats en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions comercials derivades de l'activitat de l'Agrupació, així com els dèbits per operacions no comercials, derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de l'Agrupació.

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

- Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'ha extingit.

Les despeses financeres, acreditades pels deutes amb entitats de crèdit i altres organismes, són imputades a resultats.

4.3.c) Instruments de patrimoni propi

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

4.4. Impostos sobre beneficis i impostos diferits

No ha estat comptabilitzat cap import en concepte d'Impost sobre Societats, donat que el règim fiscal de les Agrupacions d'Interès Econòmic estableix la no tributació a l'impost de la part de base imposable imputable als socis residents en territori espanyol, que, en aquest cas, són la totalitat dels socis. L'exempció en cap cas abastarà als rendiments derivats del seu patrimoni, ni als increments i disminucions patrimonials.

4.5. Ingressos i despeses

Els ingressos (i les despeses) es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre (o pagar) i representen els imports a cobrar (pagar) pels béns lliurats (rebuts) i els serveis prestats (rebuts) en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions. Les despeses inclouen les quotes suportades en concepte de l'Impost sobre el Valor Afegit, donada l'exempció d'aquest impost de que gaudeix l'Agrupació.

L'Agrupació repercuteix als seus membres les diverses despeses directes i indirectes generades pels serveis que els hi són prestats, de manera que el resultat de l'exercici esdevé equilibrat.

A aquests efectes, l'ingrés (despesa) es produeix en el moment que s'entenguin (es rebin) cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.6. Provisions i contingències

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

4.7. Registre i valoració de despeses de personal

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

Així mateix, dins la partida de remuneracions pendents de pagament es troben comptabilitzades les retribucions al personal meritades en el present exercici i que seran liquidades en l'exercici següent.

4.8. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net.

Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

4.9. Transaccions entre parts vinculades

Atesa la naturalesa de l'activitat de l'AIE, les transaccions amb parts vinculades es corresponen a la repercussió de les despeses suportades tal com es detalla en la nota 12.1.

5. Immobilitzat Intangible i Material

5.1. Immobilitzat Intangible

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

| Concepte | Saldo 31.12.2017 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2018 |
|--|---------------------|-------------------|--------|---------------------|
| Propietat industrial | 2.994,72 | | | 2.994,72 |
| A. A. de la propietat industrial | -2.994,72 | | | -2.994,72 |
| Total propietat industrial Net | 0,00 | | | 0,00 |
| Aplicacions informàtiques | 768.359,98 | 25.056,08 | | 793.416,06 |
| A.A. d'aplicacions informàtiques | -582.892,70 | -91.192,47 | | -674.085,17 |
| Total aplicacions informàtiques Net | 185.467,28 | -66.136,39 | | 119.330,89 |
| Immobilitzat Intangible Net | 185.467,28 | -66.136,39 | | 119.330,89 |

| Concepte | Saldo 31.12.2018 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2019 |
|--|---------------------|-------------------|--------|---------------------|
| Propietat industrial | 2.994,72 | | | 2.994,72 |
| A. A. de la propietat industrial | -2.994,72 | | | -2.994,72 |
| Total propietat industrial Net | 0,00 | | | 0,00 |
| Aplicacions informàtiques | 793.416,06 | 5.063,25 | | 798.479,31 |
| A.A. d'aplicacions informàtiques | -674.085,17 | -64.793,56 | | -738.878,73 |
| Total aplicacions informàtiques Net | 119.330,89 | -59.730,31 | | 59.600,58 |
| Immobilitzat Intangible Net | 119.330,89 | -59.730,31 | | 59.600,58 |

Al tancament de l'exercici l'immobilitzat intangible de l'Agrupació presenta elements totalment amortitzats per un import total de 544.166,02 euros, distribuïts de la següent manera:

| Concepte | Total 2019 | Total 2018 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Marques i patents | 2.994,72 | 2.994,72 |
| Aplicacions informàtiques | 541.171,30 | 521.408,10 |
| Total | 544.166,02 | 524.402,82 |

5.2. Immobilitzat Material

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

| Concepte | Saldo 31.12.2017 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.2018 |
|---|---------------------|------------------|--------|---------------------|
| Utillatge | 12.303,17 | 0,00 | | 12.303,17 |
| A.A. utillatge | -7.132,77 | -1.230,36 | | -8.363,13 |
| Total Utillatge Net | 5.170,40 | -1.230,36 | | 3.940,04 |
| Mobiliari | 14.061,53 | 5.238,49 | | 19.300,02 |
| A. A. de mobiliari | -6.285,92 | -1.242,56 | | -7.528,48 |
| Total Mobiliari Net | 7.775,61 | 3.995,93 | | 11.771,54 |
| Equips per a proc. d'informació | 488.030,49 | 66.140,45 | | 554.170,94 |
| A.A. d'equips per a proc. d'inform. | -422.755,99 | -32.711,37 | | -455.467,36 |
| Total Equips processament inf. net | 65.274,50 | 33.429,08 | | 98.703,58 |
| Immobilitzat Material Net | 78.220,51 | 36.194,65 | | 114.415,16 |

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

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

| Concepte | Total 2019 | Total 2018 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mobiliari | 4.428,92 | 4.428,92 |
| Equips per a processos d'informació | 409.809,00 | 409.014,75 |
| Total | 414.237,92 | 413.443,67 |

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

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

6. Actius financers

6.1 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Deutors comercials i altres comptes a cobrar, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

| Categoria | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | |
| <i>Clients per prestació de serveis</i> | 108.525,91 | 195.421,47 |
| <i>Personal</i> | | 236,81 |
| Total | 108.525,91 | 195.658,28 |

L'Agrupació emet durant cada mes de l'exercici i per cada un dels seus socis una factura per un import fix en concepte de pagament a compte per les despeses ocasionades per la prestació dels serveis contractats. L'import fix a pagar per cada soci ve determinat d'acord amb el pressupost de despeses anual aprovat per l'Agrupació.

A la finalització de l'exercici es porta a terme la liquidació corresponent per cada un dels socis de l'Agrupació d'acord amb la seva participació en les despeses estructurals o de funcionament i en les despeses ocasionals i els serveis rebuts.

La partida de clients per prestació de serveis, reflexa els imports deutors pendents de liquidar per part dels socis de l'Agrupació, que han estat cancel·lats al gener del 2020. Són els següents:

| Socis | Total 2019 | Total 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà</i> | 86.741,91 | 59.325,33 |
| <i>CABE</i> | | 114.312,14 |
| <i>Emporhotel, AIE</i> | 7.500,00 | 7.500,00 |
| <i>Emporsis, AIE</i> | 14.284,00 | 14.284,00 |
| Total | 108.525,91 | 195.421,47 |

7. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou la partida de tresoreria que a 31 de desembre de 2019 i 2018 es compon de :

| Categoria | Tresoreria | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Exercici 2019 | Exercici 2018 |
| <i>Bancs, c/c</i> | 279.117,32 | 100.301,93 |
| Total | 279.117,32 | 100.301,93 |

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

8. Fons Propis

Els fons propis estan constituïts a 31 de desembre de 2019 pel capital de l'Agrupació per 6.010,12 euros.

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

| Socis | % /capital | Aportacions |
|---|----------------|-----------------|
| <i>Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà (Soci Fundacional)</i> | 80,00% | 4.808,10 |
| <i>Emporhotel, A.I.E.</i> | 10,00% | 601,01 |
| <i>Emporsis, A.I.E.</i> | 10,00% | 601,01 |
| Total | 100,00% | 6.010,12 |

El detall del patrimoni net i els moviments imputats en l'exercici es recullen en l'estat de canvis del patrimoni net que forma part d'aquests comptes anuals.

9. Provisions a llarg termini

Les provisions a llarg termini corresponen a:

| Provisions | Total 2019 | Total 2018 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Premi de Fidelització</i> | 53.380,89 | 64.124,09 |
| Total | 53.380,89 | 64.124,09 |

Retribucions al personal pel Premi de Fidelització d'acord amb el II Conveni Col·lectiu General de la Sanitat Concertada de Catalunya (SISCAT).

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

| Categoria | 31.12.2017 | Aplicacions | 31.12.2018 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Provisions a llarg termini | 67.722,80 | -3.598,71 | 64.124,09 |
| Total | 67.722,80 | -3.598,71 | 64.124,09 |

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

Durant l'any 2019 s'ha comptabilitzat un ajust per valor de -10.743,20€ per reflectir l'actualització del saldo de la provisió del Premi de Fidelització de valor actual 53.380,89€.

10. Passius financers a curt termini

| Dèbits i partides a pagar | Derivats i altres | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| <i>Deutes amb empreses del grup i associades</i> | 1.341,32 | 3.725,24 |
| Total | 1.341,32 | 3.725,24 |
| <i>Creditors Comercials</i> | 125.594,69 | 96.096,59 |
| <i>Altres Creditors</i> | 23.808,86 | 51.484,46 |
| <i>Personal</i> | 162.157,91 | 163.151,00 |
| <i>Administracions Públiques</i> | 159.562,00 | 150.701,26 |
| Total | 471.123,46 | 461.433,31 |

Els deutes a curt termini corresponen a:

- El saldo mantingut amb empreses del grup i associades correspon al pagament a compte de les despeses ocasionades pels serveis prestats a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà regularitzats al 2020.
- El saldo de creditors comercials correspon a proveïdors i, el d'altres creditors inclou proveïdors d'immobilitzat per import de 14.067,63 euros.
- El saldo creditor del personal es compon de:

| Personal | Total 2019 | Total 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Provisió objectius</i> | 60.788,00 | 52.481,49 |
| <i>Provisió pagues extres</i> | 60.716,26 | 57.316,26 |
| <i>Provisió increment sous i salaris</i> | 6.492,23 | 37.337,02 |
| <i>Provisió retribució vacances</i> | 33.211,23 | 16.016,23 |
| <i>Quitances</i> | 950,19 | |
| Total | 162.157,91 | 163.151,00 |

- La previsió d'objectius meritats al 2019 que es liquidarà al 2020 per import de 60.788,00 euros.
- La previsió que l'Entitat ha realitzat per la part de la paga extra de juny meritada a 31 de desembre de 2019 i que es farà efectiva al juny del 2020 és de 60.716,26 euros.
- La previsió que l'Entitat ha realitzat per a l'increment pendent del 2019 de 0,25% dels Fons Addicionals sobre la massa salarial en aplicació del II Conveni SISCAT ha estat per import de 6.492,23 euros.

- L'entitat té registrat un passiu per import de 33.211,23€ en relació a la demanda de conflicte col·lectiu que els sindicats van presentar en primera reclamació (davant el Tribunal Laboral de Catalunya) en data 20 de juliol de 2016. La demanda es fonamenta en que a la retribució de les vacances no s'inclouen els conceptes següents:

- Plusos de dissabtes, diumenges, festius i plus festius especials
- El complement d'atenció continuada
- Les guàrdies o retribució de la jornada complementària d'atenció continuada
- Recàrrec del 75% per hores festives treballades sense descans compensatori
- Retribució variable per objectius (DPO's)
- Hores extraordinàries

En data 2 de febrer de 2017, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya dicta sentència en el sentit de que s'han d'integrar a la retribució de les vacances anuals els conceptes esmentats anteriorment, a excepció de:

- Recàrrec del 75% per hores festives treballades sense descans compensatori
- Plus festius especials
- Retribució variable per objectius (DPO's)
- Hores extraordinàries

En data 4 de juliol de 2019 la Sala de lo Social del Tribunal Suprem dicta sentència ratificant íntegrament el pronunciament que ja havia fet el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya a primera Instància.

La provisió cobreix el període 2015 a novembre 2019, mes en que aquests conceptes passen a incloure's prorratejats a la nòmina mensual.

L'entitat preveu cancel·lar aquest passiu durant el segon semestre de 2020, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.

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

| Administració Pública | Total 2019 | Total 2018 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Hisenda Pública per IRPF</i> | 107.531,00 | 98.264,60 |
| <i>Organismes de la Seg. Social</i> | 52.031,00 | 52.436,66 |
| Total | 159.562,00 | 150.701,26 |

El saldo corresponent a l'Hisenda Pública per IRPF del quart trimestre de l'exercici ha estat ingressat en el mes de gener del 2020, i el corresponent als Organismes de la Seguretat Social (quota patronal i obrera del quart trimestre) ha estat satisfet a la Tresoreria de la Seguretat Social, igualment, en el mes de gener del 2020.

11. Situació Fiscal

L'Entitat està subjecte al règim tributari especial previst per les Agrupacions d'Interès Econòmic en el capítol II del títol VII del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que preveu l'article 44 de l'esmentat Reial Decret Legislatiu, les Agrupacions d'Interès Econòmic tributaran en l'Impost sobre societats tenint en compte les següents especialitats:

- 1) No tributaran per l'Impost sobre Societats per la part de base imposable imputable als socis residents a l'Estat espanyol.
- 2) S'imputen als seus socis residents en territori espanyol, les bases imposables, positives o negatives. Les bases imposables negatives que s'imputin al seus socis no seran compensables per l'entitat que les ha obtingut. També s'imputaran les deduccions i bonificacions en la quota, així com les retencions i pagaments a compte.

L'entitat es troba exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit, atenent a que la totalitat dels membres de l'Agrupació exerceixen activitats assistencials, incloses dintre de les exempcions regulades en l'article 20 de la Llei 37/1992 d'aquest impost. Per aquest motiu, a l'Agrupació li és d'aplicació l'exempció establerta en l'article 20.1.6è de l'esmentada Llei, pel que fa referència als serveis prestats directament als membres de les agrupacions, constituïdes exclusivament per entitats que exerceixin essencialment una activitat exempta o no subjecta a l'impost.

L'Entitat ha practicat retencions en concepte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sobre les quantitats satisfetes per rendiments del treball i activitats professionals, com a substitut del subjecte passiu.

L'Agrupació, des del moment de la seva constitució, no ha estat objecte d'inspecció per part de l'Administració d'Hisenda. Els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, són els que es deriven de la normativa fiscal d'aplicació a l'entitat. En el supòsit que algun d'aquests criteris no fos coincident amb els emprats per la Inspecció d'Hisenda, estimem que les sancions o recàrrecs que es poguessin produir no serien significatius.

12. Ingressos i Despeses

12.1 Ingressos

Dins del concepte comptabilitzat com Import net de la xifra de negocis, s'inclou els ingressos corresponents a les despeses ocasionades pels treballs realitzats a les empreses associades per import de 3.429.488,23 euros. La distribució dels ingressos és la següent:

| Concepte | Import 2019 | Import 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ingressos per prestació de serveis: | 3.553.681,03 | 3.429.488,23 |
| Treballs realitzats per la FHP-SSIBE | 3.418.773,03 | 2.192.613,33 |
| Treballs realitzats pel CABE | | 1.092.069,14 |
| Treballs realitzats per l' Emporhotel | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Treballs realitzats per l' Emporsis | 44.908,00 | 54.805,76 |
| Altres Ingressos de les activitats: | 31.126,70 | 34.298,93 |
| Altres ingressos per serveis al personal i docència-recerca | 27.430,91 | 23.164,66 |
| Bonificacions Seguretat Social pels contractes | 3.695,79 | 11.134,27 |
| TOTAL | 3.584.807,73 | 3.463.787,16 |

Degut a la dissolució i extinció del Consorci Assistencial del Baix Empordà mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a la Fundació Hospital de Palamós-Serveis de Salut Integrats Baix Empordà, la qual s'ha fet efectiva, a efectes comptables, el dia 1 de gener del 2019, la facturació dels treballs realitzats per SSIBE que fins l'exercici 2018 es realitzava a nom del Consorci ha passat a facturar-se a nom de la Fundació.

12.2 Despeses

El desglossament de consums de mercaderies i matèries primeres en l'exercici 2019 és el següent:

| Concepte | Aprovisionament 2019 | Aprovisionament 2018 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Compres nacionals | 20.318,48 | 22.127,56 |
| Total aprovisionaments | 20.318,48 | 22.127,56 |

La partida d'aprovisionament correspon, principalment, a compres de material d'oficina i impresos.

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2019 ha estat el següent:

| Concepte | Import 2019 | Import 2018 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Sous i salaris | 2.040.234,67 | 1.936.122,30 |
| Indemnitzacions | 683,85 | 483,43 |
| Seguretat social empresa | 609.220,12 | 538.193,16 |
| Altres despeses socials-formació | 18.423,72 | 25.124,25 |
| Despesa de Personal | 2.668.562,36 | 2.499.923,14 |

Les despeses de personal de l'exercici 2019 contempnen també les provisions per contingències del personal. Durant l'exercici s'han produït variacions de les provisions per actualització de les mateixes i pel registre de noves partides. (veure nota 9 i 10)

El detall de la partida "altres despeses d'explotació" de l'exercici 2019 ha estat la següent:

| Concepte | Import 2019 | Import 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Reparació i conservació | 0,00 | 308,14 |
| Manteniment aplicatiu informàtic | 187.867,14 | 202.311,83 |
| Professionals independents | 39.318,82 | 48.518,52 |
| Transports | 32,67 | 29,04 |
| Primes d'assegurança | 21.955,82 | 22.072,14 |
| Publicitat i propaganda | 22.292,89 | 27.143,65 |
| Subministraments | 135.661,04 | 137.698,91 |
| Servei guardes de seguretat | 133.868,47 | 133.649,57 |
| Despeses varies | 249.132,45 | 243.086,38 |
| Tributs | 1.377,49 | 1.377,49 |
| Total altres despeses d'explotac | 791.506,79 | 816.195,67 |

Les despeses més significatives han estat les següents:

Manteniment Aplicatiu Informàtic: Aquesta partida contempla, principalment, les renovacions de les llicències dels programes informàtics i les actualitzacions i modificacions d'alguns programaris en aplicació de noves normatives i lleis d'àmbit laboral, fiscal i legal...

Professionals independents: Dins d'aquestes despeses es registren les següents partides:

- L'import dels honoraris dels serveis prestats pels auditors de la AIE per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals. L'import per l'exercici 2019 i 2018 ha estat de 2.700,00€ cada exercici, més tributs aplicables i despeses col·legials.
- L'import dels honoraris acreditats per advocats en matèria laboral.
- L'import corresponent als honoraris acreditats per tercers per l'emissió d'informes i altres estudis de consultoria d'àmbit comptable-fiscal, jurídic i TIC's.

Primes d'assegurances: Aquesta partida inclou la despesa de la prima d'assegurança a Tot Risc dels seus socis assumida per l'Agrupació.

Publicitat i Propaganda: Durant l'any 2019 s'han realitzat diverses accions de divulgació i publicitat del Grup SSIBE com ara les Memòries de Sostenibilitat, l'APP, el recull de premsa diari i d'altres, obsequis als jubilats del Grup SSIBE. Per aquest exercici, han estat registrades la part pendent de les despeses corresponents als treballs d'edició del llibre dels 700 anys de l'Hospital de Palamós.

Subministraments: Aquesta partida inclou la despesa per serveis de comunicació (telefonía fixa, mòbil i internet) assumida per l'Agrupació.

Guardes de seguretat: Correspon a la despesa per serveis dels guardes de seguretat, realitzada per l'Agrupació, per donar suport als seus socis.

Despeses varies: Aquesta partida inclou despeses de viatge de dietes i desplaçaments del personal, despeses per material d'oficina, serveis de correus i missatgeria i altres. L'augment d'aquesta partida es deu, principalment, a l'increment de la despesa de missatgeria, entre d'altres, per la necessitat d'un transport específic per les prestacions assistencials, degut a les obres de remodelació de la planta baixa de l'Hospital.

Tributs: Correspon principalment a l'Impost d'Activitats Econòmiques de l'IAE liquidat l'any 2019.

13. Operacions amb parts vinculades

El SSIBE presta als seus socis els següents serveis de suport a les seves activitats principals:

- formació
- suport en seguretat, manteniment i obres
- suport de gestió - administrativa
- logística
- altres serveis de suport

En contraprestació als serveis que realitza al SSIBE rep dels seus socis una compensació econòmica, ja especificada en la nota 12, sobre el detall dels ingressos percebuts en l'exercici 2019.

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

14. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2019, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals.

No obstant l'anterior, l'actual emergència sanitària produïda per la pandèmia de COVID-19, i la declaració el passat 14 de març per part del Govern de l'Estat de l'estat d'alarma, comporta una situació d'excepcionalitat en el sistema del conjunt sanitari al qual presta serveis l'Agrupació, amb un impacte difícilment previsible a data de formulació dels presents comptes anuals.

L'impacte que la pandèmia pugui tenir tant en el conjunt de l'economia del país, com en l'activitat de l'Agrupació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics i humans, com dels resultats futurs i del compliment de l'execució del pressupost de l'exercici 2020, i per tant, dels impactes en la situació financera en el conjunt de l'Agrupació, no poden ser avaluats a data actual.

Tanmateix, donat que l'Agrupació presta serveis exclusivament als seus socis (entitats del sector sanitari) cal tenir en compte que la totalitat de les despeses en que l'Agrupació incorre, són repercutibles als mateixos, el resultat de l'exercici 2020 es preveu equilibrat en qualsevol cas.

15. Altra Informació

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2019 i 2018 ha estat:

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

| <i>Categories</i> | <i>DONES</i> | <i>HOMES</i> | <i>TOTAL</i> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| TITULAT GRAU SUPERIOR | 9 | 5 | 14 |
| TITULAT GRAU MIG | 7 | 1 | 8 |
| FORMACIÓ PROFESSIONAL | 23 | 18 | 41 |
| Nº Total treballadors 2018 | 39 | 24 | 63 |

Durant l'exercici 2019 i 2018, no ha estat acreditada cap tipus de remuneració pels membres del Consell d'Administració de l'Agrupació. Així mateix, no existeix cap obligació contreta en matèria de pensions, ni d'assegurances de vida respecte als membres actuals ni anteriors del Consell d'Administració.

D'altra banda, no existeix tampoc, al tancament de l'exercici 2019 i 2018, cap import en concepte de bestreta o lliuraments a compte a favor dels actuals ni anteriors administradors.

Comptes Anuals formulats a Palamós, 3 de juny 2020*

(*) Aquests comptes anuals han estat formulats per l'Administrador Únic en data 3 de juny 2020 a l'empara d'allò disposat a l'article 40.3 Reial Decret-lei 8/2020, de 17 de març de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 (en la redacció que li va donar la disposició final 1.13 del Reial Decret-lei 11/2020, de 31 de març pel que s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19)

Firmado digitalmente por: 43420557F
XAVIER PÉREZ (R: G17053596)
Fecha y hora: 03.06.2020 11:14:46

Xavier Pérez Berruezo

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