

## SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S.A.

Comptes Anuals, Informe de Gestió  
i Informe d'Auditoria corresponents  
l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

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

A la Junta d'Accionistes de SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S.A.:

### *Opinió amb excepcions*

Hem auditat els comptes anuals de SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 amb excepcions*

Dins l'epígraf de Deutors varis de l'actiu corrent del balanç hi ha registrats 2.082.727,50 euros (1.785.606,25 euros en l'exercici anterior), corresponents a la part pendent de cobrament dels exercicis 2017 a 2022 del conveni signat entre l'Ajuntament de Batea i la Generalitat de Catalunya i adjudicat, posteriorment, com a concessió administrativa per part de l'ajuntament a la Societat per a la gestió, construcció i equipament de la residència situada a la citada localitat dues de les quals constaven en l'exercici anterior, segons el Departament d'Economia, com a obligació reconeguda i sobre els quals la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, en execució del Pla Anual d'actuacions de control de l'any 2018 iniciat durant l'exercici 2019, va iniciar un control financer. Passat més d'un exercici de l'inici del control financer i degut a l'antiguitat de l'import a cobrar, tot i la seva naturalesa de pertànyer el deutor al sector públic, considerem que a la data d'emissió d'aquest informe no existeixen indicis suficients del seu futur i complert cobrament. La Societat no ha registrat cap deteriorament per aquests saldos pendents de cobrament per cobrir les possibles insolvències. Com a conseqüència d'aquest fet, a 31 de desembre de 2022 l'epígraf del balanç Deutors varis es troba sobrevalorat en 2.082.727,50 euros (1.785.606,25 euros en l'exercici anterior) i els Resultats negatius d'exercicis anteriors es troben sobrevalorats pel mateix import (1.785.606,25 euros del Resultat de l'exercici en l'exercici anterior) sense tenir en compte l'efecte impositiu. L'informe d'auditoria de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta mateixa qüestió.

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 la Societat 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 amb excepcions.

#### *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.6 dels comptes anuals que indica que la Societat ha incorregut en els exercicis anteriors en pèrdues acumulades de 653.943,55 euros (704.864,25 euros en l'exercici anterior), que comporten que els fons propis de la Societat hagin assolit en 2021 els 383.396,92 euros negatius, situant-se per sota de la meitat capital social de la Societat. Al 2022, l'entrada del 9% del romanent de la liquidada Fundació Sagessa Salut ha suposat uns ingressos extraordinaris de 1.176.792,93 euros, fet que ha provocat que els fons propis presentin un saldo positiu de 622.935,76 euros. De no haver tingut aquests ingressos excepcionals el resultat hagués estat negatiu per import de 170.046,25 euros. Aquest fet juntament amb l'efecte de l'excepció descrita en el paràgraf *Fonament de l'opinió amb excepcions* situaria els fons propis en 2.636.584,67 euros negatius en el present exercici. Com s'esmenta en la nota indicada, aquest fet, juntament amb altres qüestions exposades en la mateixa i juntament amb l'impacte de l'excepció descrita anteriorment, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

#### *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 a 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.

Excepte per les qüestions descrites en les seccions *Fonament de l'opinió amb excepcions* i *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que no existeixen altres aspectes més rellevants de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

#### *Altra Informació: Informe de gestió*

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la Societat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, i excepte per l'excepció descrita en el paràgraf següent, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Tal i com es descriu en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, dins l'epígraf de Deutors varis de l'actiu corrent del balanç hi ha registrats 2.082.727,50 euros, corresponents a la part pendent de cobrament dels exercicis 2107 a 2022 del conveni signat entre l'Ajuntament de Batea i la Generalitat de Catalunya i adjudicat, posteriorment, com a concessió administrativa per part de l'ajuntament a la Societat on no existeixen indicis suficients del seu futur i complert cobrament. Com a conseqüència d'aquest fet, a 31 de desembre de 2022 l'epígraf del balanç Deutors varis es troba sobrevalorat en 2.082.727,50 euros i els Resultats negatius d'exercicis anteriors sobrevalorats pel mateix import sense tenir en compte l'efecte impositiu. Hem conclòs que aquesta circumstància afecta d'igual manera i en la mateixa mesura a l'informe de gestió.

### ***Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals***

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat 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 els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat 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 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 la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

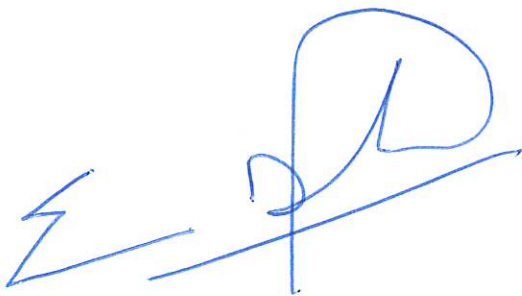


- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat 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 els administradors de la Societat 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de la Societat, determinem els 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.



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

Barcelona, 17 d'abril de 2023

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,  
SLP

2023 Núm. 20/23/08587

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

**COMPTES ANUALS**  
**I**  
**INFORME DE GESTIÓ**  
**2022**

## Índex

Balanç .....	3
Compte de pèrdues i guanys .....	5
Estat de canvis en el patrimoni net .....	7
Estat de fluxos d'efectiu .....	10
Memòria .....	12
1. Activitat de l'empresa .....	13
2. Bases de presentació dels comptes anuals .....	16
3. Aplicació dels resultats .....	19
4. Normes de registre de valoració .....	19
5. Immobilitzat material .....	32
6. Immobilitzat intangible .....	34
7. Arrendaments i altres operacions similars .....	38
8. Instruments financers .....	39
9. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdor .....	50
10. Fons propis .....	51
11. Situació fiscal .....	52
12. Ingressos i despeses .....	57
13. Informació sobre el mediambient .....	60
14. Provisions i contingències .....	60
15. Subvencions i donacions .....	60
16. Fons propis .....	62
17. Operacions amb parts vinculades .....	62
18. Altra informació .....	66

## **COMPTES ANUALS 2022**

### **Balanç**



**BALANÇ DE SITUACIÓ**

ACTIU	Nota	2022	2021
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>4.263.335,79</b>	<b>4.882.557,01</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	6	<b>4.132.230,70</b>	<b>4.379.604,82</b>
2. Concessions		4.132.230,70	4.379.604,82
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		0,00	0,00
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>97.660,48</b>	<b>122.530,00</b>
1. Terrenys i construccions		36.275,88	39.432,03
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		61.384,60	83.097,97
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>	8.1.1/ 8.1.3	<b>3.606,07</b>	<b>161.120,07</b>
2. Crèdits a tercers		0,00	157.514,00
5. Altres actius financers		3.606,07	3.606,07
<b>VI. Actius per impost diferit</b>	11.3	<b>28.324,53</b>	<b>77.789,93</b>
<b>VIII. Periodificacions a llarg termini</b>		<b>2.014,01</b>	<b>141.812,19</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.547.995,79</b>	<b>2.628.927,24</b>
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	8.1.2/ 8.1.3	<b>2.517.984,51</b>	<b>2.599.816,23</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		353.550,43	770.897,69
2. Clients, empreses del grup i associades	17.3	47.982,83	17.378,75
3. Deutors variis		2.082.727,60	1.785.606,25
5. Actius per impost corrent	11.4	0,00	25.933,54
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		33.683,75	0,00
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	8.1.2/ 8.1.3	<b>24.953,43</b>	<b>25.227,33</b>
5. Altres actius financers		24.953,43	25.227,33
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>5.057,85</b>	<b>3.883,68</b>
1. Tresoreria		5.057,85	3.883,68
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>6.811.331,58</b>	<b>7.511.484,25</b>
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	Nota	2022	2021
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>3.005.507,09</b>	<b>1.977.003,37</b>
<b>A.1) FONS PROPIS</b>	10	<b>622.935,76</b>	<b>-383.396,92</b>
<b>I. Capital</b>		<b>60.200,00</b>	<b>60.200,00</b>
1. Capital escriturat		60.200,00	60.200,00
<b>III. Reserves</b>		<b>210.346,63</b>	<b>210.346,63</b>
1. Legal i estatutària		15.795,49	15.795,49
2. Altres reserves		194.551,14	194.551,14
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>-653.943,55</b>	<b>-704.864,25</b>
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		-653.943,55	-704.864,25
<b>VII. Resultat de l'exercici</b>	3	<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>
<b>A.2) AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR</b>		<b>-47.311,98</b>	<b>-212.678,30</b>
<b>II. Operacions de cobertura</b>		<b>-47.311,98</b>	<b>-212.678,30</b>
<b>A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>	15.1	<b>2.429.883,31</b>	<b>2.573.073,59</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.563.709,21</b>	<b>1.873.852,95</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	8.1.4/ 8.1.6	<b>753.749,24</b>	<b>1.016.110,46</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		738.000,00	810.000,00
4. Derivats		15.749,24	206.110,46
<b>IV. Passius per impost diferit</b>	11.5	<b>809.959,97</b>	<b>857.742,39</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>2.242.615,28</b>	<b>3.660.628,03</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	8.1.5/ 8.1.6	<b>191.802,03</b>	<b>185.786,32</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		80.703,20	80.703,20
4. Derivats		47.333,40	60.412,90
5. Altres passius financers		63.765,43	44.670,22
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	8.1.5/8.1.6/17.4	<b>1.451.090,61</b>	<b>3.131.668,41</b>
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	8.1.5/ 8.1.6	<b>699.722,64</b>	<b>343.173,30</b>
1. Proveïdors		60.350,03	46.329,82
2. Proveïdors creditors, empreses del grup i associades	17.4	229.272,15	102.413,56
3. Creditors variis		128.028,88	87.762,86
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		45.983,21	35.001,81
5. Passius per impost corrent		76.833,15	
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	11.6	59.250,22	71.665,25
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>6.811.331,58</b>	<b>7.511.484,25</b>

## **COMPTES ANUALS 2022**

### **Compte de pèrdues i guanys**

COMPTE DE RESULTATS

	Nota	2022	2021
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	12.1	<b>2.394.815,13</b>	<b>2.391.811,14</b>
b) Prestacions de serveis		2.394.815,13	2.391.811,14
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>		<b>-693.973,20</b>	<b>-760.441,29</b>
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	12.3	-192.729,54	-266.129,39
c) Treballs realitzats per altres empreses	12.4	-501.243,66	-494.311,90
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>170.238,41</b>	<b>309.449,88</b>
a) Ingressos, accessoris i altres de gestió corrent	12.2	112.482,05	146.781,70
b) Subvencions d'exploració incorporats al resultat de l'exercici	15.2	57.756,36	162.668,18
<b>6. DESPESA DE PERSONAL</b>		<b>-1.511.605,33</b>	<b>-1.445.917,93</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-1.126.651,18	-1.077.907,81
b) Càrregues socials	12.5	-384.954,15	-368.010,12
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>-335.334,33</b>	<b>-235.702,54</b>
a) Serveis exteriors	12.6	-289.775,37	-189.913,60
b) Tributs	12.7	25.043,84	-110,04
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.2.1	-70.602,80	-45.678,90
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	5/6	<b>-292.625,05</b>	<b>-291.558,34</b>
<b>9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRE</b>	15.1	<b>190.927,44</b>	<b>190.927,44</b>
<b>11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>	5.1	<b>0,00</b>	<b>-165,99</b>
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	-165,99
<b>12. ALTRES RESULTATS</b>		<b>1.244.431,14</b>	<b>0,00</b>
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)</b>		<b>1.166.374,21</b>	<b>158.402,37</b>
<b>12. INGRESSOS FINANCERS</b>	8.2.2	<b>0,00</b>	<b>6,10</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	6,10
b.1) D'empreses del grup i associades		0,00	0,00
b.2) De tercers		0,00	6,10
<b>13. DESPESES FINANCERES</b>	8.2.2	<b>-52.152,72</b>	<b>-89.146,10</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	17.2	-4.350,08	-4.016,53
b) Per deutes amb tercers		-47.802,64	-85.129,57
<b>A.2 RESULTAT FINANCER (12 + 13 + 14 + 15 + 16)</b>	8.1.2/8.1.3/17.3	<b>-52.152,72</b>	<b>-89.140,00</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)</b>		<b>1.114.721,49</b>	<b>69.262,37</b>
<b>17. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	11.1.2	<b>-108.388,81</b>	<b>-18.341,67</b>
<b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)</b>		<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 18)</b>	3	<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>



## **COMPTES ANUALS 2022**

### **Estat de canvis en el patrimoni net**

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES**

	Nota	2022	2021
<b>A) RESULTAT DE LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>3</b>	<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTABLES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			
<b>I. Per valoració instruments financers</b>		<b>13.079,50</b>	
<b>II. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		<b>190.361,22</b>	<b>81.952,54</b>
<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>			
<b>IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos</b>			
<b>V. Efecte impositiu</b>		<b>-38.074,40</b>	<b>-20.488,14</b>
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTABLES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V)</b>		<b>165.366,32</b>	<b>61.464,40</b>
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
<b>VI. Per valoració d'instruments financers</b>			
<b>VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>			
<b>VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	15.1	<b>-190.927,44</b>	<b>-190.927,44</b>
<b>IX. Efecte impositiu</b>	15.1	<b>47.732,16</b>	<b>47.732,16</b>
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)</b>		<b>-143.195,28</b>	<b>-143.195,28</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>		<b>1.028.503,72</b>	<b>-30.810,18</b>

**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	Capital escripturat	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajusts per canvis de valor	Subvencions donacions i legats rebuts	Total
<b>A. SALDO, FINAL DEL ANY 2020</b>	60.200,00	210.346,63	-804.684,51	99.820,26	-274.142,70	2.716.273,87	2.007.513,55
I. Ajustos per canvis de criteris 2019 i anteriors							
II. Ajustos 2019 i anteriors							
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	60.200,00	210.346,63	-804.684,51	99.820,26	-274.142,70	2.716.273,87	2.007.513,55
I. Total ingressos i despeses reconegudes				50.920,70	61.464,40	-143.195,28	-30.810,18
II. Operacions amb socis o propietaris							
III. Altres variacions del patrimoni net			99.820,26	-99.820,26			
<b>C. SALDO, FINAL DEL ANY 2021</b>	60.200,00	210.346,63	-704.864,25	50.920,70	-212.678,30	2.573.078,59	1.977.003,37
I. Ajustos per canvis de criteri 2021							
II. Ajustos 2021							
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	60.200,00	210.346,63	-704.864,25	50.920,70	-212.678,30	2.573.078,59	1.977.003,37
I. Total ingressos i despeses reconegudes				1.006.332,68	165.366,32	-143.195,28	1.028.503,72
II. Operacions amb socis o propietaris							
III. Altres variacions del patrimoni net			50.920,70	-50.920,70			
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	60.200,00	210.346,63	-653.943,55	1.006.332,68	-47.311,98	2.429.883,31	3.005.507,09



## **COMPTES ANUALS 2022**

### **Estat de fluxos d'efectiu**

**ESTAT DE FLUXOS EFECTIU**

	Nota	2022	2021
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans dels impostos</b>	3	<b>1.114.721,49</b>	<b>69.262,37</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>		<b>-952.339,80</b>	<b>235.615,79</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	6.1/6.1	292.625,05	291.558,34
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	8.2.1	70.602,80	45.678,90
d) Imputació de subvencions (-)	15.1	-190.927,44	-190.927,44
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		0,00	165,99
g) Ingressos financers (-)	8.2.2	0,00	-5,10
h) Despeses financeres (+)	8.2.2	52.152,72	89.146,10
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		-1.176.792,93	
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>389.661,11</b>	<b>-529.120,29</b>
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	8.1.2/8.1.3	20.451,74	-589.375,17
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	8.1.2/8.1.3	179.711,19	-68.092,68
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	8.1.5/8.1.6	139.498,18	128.347,56
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>		<b>-81.585,46</b>	<b>-61.622,91</b>
a) Pagament d'interessos (-)		-52.152,72	-89.146,10
c) Cobrament d'interessos (+)		0,00	6,10
d) Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)		-29.432,74	27.517,09
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>		<b>420.457,34</b>	<b>-285.865,04</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>		<b>1.151.618,59</b>	<b>-15.881,19</b>
c) immobilitzat material		-20.381,41	-15.881,19
e) Altres actius financers		1.172.000,00	
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>		<b>162.580,83</b>	<b>168.299,90</b>
a) Empreses del grup i associades		4.792,93	0,00
e) Altres actius financers	8.1.3	157.787,90	1.431,15
g) Altres actius		0,00	166.868,75
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>		<b>1.314.199,42</b>	<b>152.418,71</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>			
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>-1.733.482,59</b>	<b>119.262,70</b>
a) Emissió		19.095,21	-2.939.863,82
4. Altres deutes (+)		19.095,21	-2.939.863,82
b) Devolució i amortització de		-1.752.577,80	3.059.126,52
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	8.1.5/8.1.6	-72.000,00	-72.541,89
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	8.1.5/8.1.6	-1.680.577,80	3.131.668,41
<b>11. Pagament per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de financiació (+/-9+/-10-11)</b>		<b>-1.733.482,59</b>	<b>119.262,70</b>
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>			
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-1)</b>		<b>1.174,17</b>	<b>-14.183,63</b>

## **COMPTES ANUALS 2022**

### **Memòria**



## SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, SA

### MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

#### NOTA 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

##### 1.1.- Descripció de l'activitat

Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA (Sagessa) és una societat de naturalesa anònima constituïda per temps indefinit el 14 d'abril de 1989, amb domicili social a Vapor Nou, número 8, 43201 de Reus.

L'objecte social és la promoció i prestació de qualsevol servei, inclosos els de tipus tècnic i administratiu, referents o relacionats amb l'assistència sanitària, sociosanitària i social, des d'una concepció integral i integrada, entre els diferents nivells assistencials i els diferents proveïdors de serveis dins d'un territori, entre altres.

Aquestes activitats podran ser portades a terme per la societat, directament o bé indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses, unions o qualsevol altra mena d'associació admesa en dret.

L'activitat principal de l'empresa està classificada en el CNAE 8731 *asistencia en establecimientos residenciales para personas mayores* i està classificada per la *Intervenció General de Administraciones del Estado (IGAE)* en el sistema de comptabilitat Sistema Europeu de Comptes (SEC) AP-SEC 2010 com "Administracions Públiques (subsector administració local 1.3.1.3)".

L'exercici 2020, en el marc del conveni regulador de 30 de desembre de 2019, signat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, l'Hospital Sant Joan de Reus va acordar transmetre gratuïtament les accions de l'entitat que eren de la seva titularitat a la Fundació per a l'Atenció Social; així mateix, Gestió Comarcal Hospitalària SA va acordar transmetre gratuïtament les accions de l'entitat que eren de la seva titularitat a la Fundació per a l'Atenció Social.

També en el marc de l'esmentat conveni regulador, la Fundació Sagessa Salut en el patronat del dia 13 de novembre de 2020 va acordar la seva dissolució mencionant a l'entitat com una de les beneficiàries del seu romanent.

En la reunió del Consell d'Administració de 21 d'abril de 2020, l'entitat va aprovar la conformitat a l'acord de 21 d'abril del Patronat de la Fundació per a l'Atenció Social de modificació de l'article 18 dels estatuts de la Fundació, de manera que el nomenament de nous patrons i el cobriment de vacants es va fer de la següent manera: fins a 11 patrons designats per l'Ajuntament de Reus i la resta de patrons, fins a completar el nombre màxim previst en els estatuts van ser nomenats pel Patronat. L'article 17 dels estatuts de la Fundació estableix que el nombre màxim de membres és de quinze.

Així mateix, en la reunió del Consell d'Administració de l'entitat de 13 de novembre de 2021 s'ha aprovat la conformitat als acords del Patronat de la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) i del Patronat per a la Recerca Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari (en liquidació), de 13 de novembre, de modificació de l'article 33.2 dels estatuts de les dues fundacions respecte al procediment de dissolució i destí del seu patrimoni, en el qual s'estableix que l'extinció determina la cessió global de tots els actius i els passius de la fundació i que s'ha d'adjudicar el patrimoni a altres fundacions o entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé a entitats públiques.

La Direcció General de Dret, Entitats Jurídiques i Medicació, en data 18 de febrer de 2022, resol:

- Aprovar l'acord de dissolució de la Fundació Sagessa Salut, pres a la reunió del Patronat que va tenir lloc el dia 13 de novembre de 2020.
- Autoritzar la cessió global d'actius i passius a favor de l'entitat Salut Sant Joan de Reus- Baix Camp, la Fundació per a l'Atenció Social i a la societat Sagessa Assistència Sanitària i Social SA.
- Ordenar la inscripció de la resolució en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya.

L'acord de dissolució s'emmarca en l'aplicació de l'Acord del Govern 193/2019 de 23 de desembre, que autoritza la formalització d'un conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, que preveu, entre altres qüestions, que la Fundació Sagessa-Salut haurà d'acordar la seva dissolució mitjançant la cessió global d'actius i passius en dues branques d'activitat configurades per l'activitat sanitària i per l'activitat de serveis socials, essent destinatària de la primera l'EDP Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp i de la segona al perímetre dels sectors públics de l'Ajuntament de Reus.

El conveni regulador estableix que el 75% dels romanents s'assignaran a la branca d'activitat vinculada amb la salut i el 25% restant a l'activitat social, distribuït en un 9% per SAGESSA SA i un 16% per la Fundació per l'Atenció Social. La distribució d'actius es mostra en el balanç adjunt.

ACTIU	SAGESSA
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>0,00</b>
1. Instruments de patrimoni	0,00
5. Altres actius financers	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>1.176.792,93</b>
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>1.172.000,00</b>
5. Altres actius financers	1.172.000,00
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>4.792,93</b>
1. Tresoreria	4.792,93
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>	<b>1.176.792,93</b>
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>SAGESSA</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>0,00</b>
Resultat de l'exercici propi (prové dels mov posteriors)	
<b>A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>	<b>0,00</b>
1. Subvencions oficials de capital	0,00
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>0,00</b>
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	0,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Provisions a curt termini</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERÈNCIA ACTIUS I PASSIUS</b>	<b>1.176.792,93</b>

## 1.2.- Integració en organitzacions sanitàries

L'activitat assistencial de l'entitat s'ha centrat fonamentalment en les residències de l'àmbit social ubicades als municipis de Batea (Terra Alta) i a la ciutat de Reus (Baix Camp) per la qual cosa té formalitzats concèrts amb el Departament Drets Socials per a la prestació de serveis socials; i, també, en l'àmbit de l'avaluació de les dependències i discapacitats.

L'entitat arrenda la planta baixa d'un edifici i instal·lacions al municipi de Batea i al municipi del Perelló (Baix Ebre) dedicats a activitats assistencials.

## **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1.- Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2022 s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable del Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

### **2.2.- Principis comptables aplicats, no obligatoris**

Per dur a terme la formulació d'aquests comptes anuals s'ha observat l'aplicació de tots els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats establerts al codi de comerç, al Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 de 16 de novembre.

### **2.3.- Comparació de la informació**

Les xifres del comptes anuals estan representades en euros i són comparables d'un exercici a l'altre.

No s'han produït modificacions en l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net i tampoc a l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici.

### **2.4.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat, ocasionalment, judicis i estimacions realitzats per la direcció de la societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions fan referència a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (notes 5 i 6).
- Al càlcul de les remuneracions pendents de pagament amb el personal segons conveni d'aplicació i altres provisions estimables de l'àrea laboral.
- L'avaluació del possible deteriorament d'actius.
- La classificació dels arrendaments com operatius o financers.
- Els càlcul dels impostos els quals es liquiden amb posterioritat al tancament de l'exercici.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat d'acord amb la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2022, pot ser que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es portaria a terme de forma prospectiva.

## 2.5.- Agrupació de partides

Determinades partides de balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de manera agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura en què sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a la corresponent nota de la memòria.

## 2.6.- Principi d'empresa en funcionament

A partir de l'exercici 2018 es va produir una millora en els ingressos i una optimització de la despesa de l'entitat que han permès un resultat positiu. Per a l'exercici 2021 el resultat va ser de 50.920,70 euros i per a l'exercici 2022 ha estat de 1.006.332,68 euros. No obstant, aquest resultat ha estat pel fet excepcional produït per la liquidació de la Fundació Sagessa Salut. L'entrada del 9% de la Fundació Sagessa Salut a la societat Sagessa SA ha suposat uns ingressos extraordinaris de 1.176.792,92 euros. No haver-se produït aquesta entrada el resultat hagués estat negatiu de -170.046,25 euros degut principalment a l'augment dels subministraments i la baixada de subvencions a l'explotació.

Els resultats dels exercicis anteriors mostren unes pèrdues acumulades de 653.943,55 euros (704.864,25 euros per a l'exercici 2021). Els fons propis per l'any 2022 són de 662.935,76€ essent l'any 2021 uns fons propis negatius de 383.396,92 euros. Tot i això, el patrimoni de l'entitat es troba en 3.005.507,09 euros (1.977.003,37 euros l'exercici 2021).

L'entitat preveu continuar amb una política d'optimització dels recursos per consolidar el resultat positiu produït en els darrers tres anys.

Així mateix, pel que fa a la Residència Marià Fortuny s'ha mantingut el nivell alt d'ocupació de les places concertades amb el Departament Drets Socials que va permetre l'obertura de la segona planta i, per tant, un major volum d'activitat que es va iniciar l'any 2017. En l'exercici 2021 el servei EVO SEVAD es va mantenir fins l'abril, a partir de maig la gestió del servei va passar a l'empresa Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GIPSS). Respecte la concertació de la residència de Batea amb l'obertura l'any 2020 de 10 places addicionals (de les 30 possibles), el nombre de places concertades és de 40.

L'entitat Fundació Sagessa Salut (en liquidació) va anunciar el 25 de novembre de 2020 al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i altres diaris locals que el 13 de novembre de 2020 es va aprovar la seva dissolució. En aquesta reunió també es va aprovar l'inventari i el balanç de cessió tancat a 30 de setembre de 2020 (que es correspon amb el balanç final de liquidació) i la cessió global de l'actiu i del passiu a l'EDP Salut Sant Joan de Reus Baix Camp, a la Fundació per a l'Atenció Social i a Sagessa, Assistència Sanitària i Social SA, tal com es detalla a continuació (veure nota 16):

- L'EDP Salut Sant Joan de Reus Baix Camp serà la destinatària de la branca d'activitat sanitària.

- La Fundació per a l'Atenció Social, que pertany al sector públic de l'Ajuntament de Reus, serà la destinatària de la branca d'activitat de serveis socials i del 16% del romanent de l'entitat.
- Sagessa Assistència Sanitària i Social SA, entitat del sector públic de l'Ajuntament de Reus, serà destinatària del 9% del romanent de l'entitat (veure Nota 1) amb la condició que el patrimoni es destini a la Fundació per a l'Atenció Social un cop s'acordi la dissolució de la societat, dins el termini màxim d'un any.

El Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya va anunciar el 18 de febrer de 2022 la dissolució de la Fundació Sagessa Salut, l'aprovació de la seva cessió d'actius i passius i la inscripció d'aquests fets al Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya.

#### **2.7.- Canvis en criteris comptables**

No s'ha aplicat cap canvi de criteri comptable en la formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 respecte als aplicats en la formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021.

#### **2.8.- Elements recollits en diverses partides**

Figuren recollides en diverses partides les quantitats corresponents a la part del préstec i del derivat de cobertura que tenen venciment a curt termini, els propers 12 mesos, i a llarg termini, és a dir, més de 12 mesos.



### NOTA 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2022 d' 1.006.332,68 euros per part del Consell d'Administració, pendent d'aprovació per part de la Junta General d'Accionistes de la societat, és de a Resultats negatius d'exercicis anteriors 1.001.240,61 euros i dotació d'una reserva de caràcter indisponible en concepte de reserva de capitalització per un import de 5.092,07€, reserva de caràcter indisponible 5 anys.

Així com la distribució del resultat de l'exercici 2021 aprovada per la Junta General d'accionistes en data 30 de juny de 2021, és la següent:

Base de repartiment	Import 2022	Import 2021
Saldo del compte de pèrdues i guanys	1.006.332,68	50.920,70
<b>Total</b>	<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>
Aplicació	Import	Import
A reserva legal		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.001.240,61	50.920,70
A reserves voluntàries		
Reserva capitalització	5.092,07	
<b>Total</b>	<b>1.006.332,68</b>	<b>50.920,70</b>

La Societat no ha repartit dividendes els darrers 5 anys.

### NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració aplicades en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2022, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, han estat els següents:

#### 4.1.- Immobilitzacions intangibles

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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

Immobilitzat intangible	Coefficient d'amortització
Aplicacions informàtiques	25%
Concessions administratives	Període concessional
Residència del Perelló	2043
Residència de Batea	2036

#### **Concessions administratives**

El dret d'ús a la infraestructura amb la finalitat de prestar el servei d'explotació que l'entitat concedent atorgui a l'empresa concessionària, es comptabilitza com un immobilitzat intangible, d'acord amb la norma de registre i valoració cinquena del PGC. La societat registra en el seu moment inicial un import pel fet de la concessió del dret d'explotació de la concessió, que porta associat el pagament d'un cànon inicial o un cànon anual junt amb unes obligacions i compromisos. El cànon anual es registra d'acord amb la seva meritació com a despesa de l'exercici i les obres de conservació es registren com a despesa de l'exercici en què es produeixen.

No s'identifiquen actuacions de reposició o gran reparació, ni actuacions necessàries per revertir l'actiu en condicions adequades d'ús i funcionament d'acord amb l'establert en l'acord de concessió.

Pel que fa a les obres de millora de la concessió es registren com concessions a l'immobilitzat intangible, des d'una perspectiva comptable de nova concessió, sempre que hi ha el dret i la previsió de cobrar les corresponents tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic.

L'amortització de la concessió s'estableix de manera sistemàtica i racional durant el període de la concessió.

La societat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se al valor reconegut d'aquests actius amb origen per deteriorament, fent servir com contrapartida l'epígraf "pèrdues netes per deteriorament" del compte de pèrdues i guanys. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius, i en el seu cas, de les repercussions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius de l'immobilitzat material i s'expliquen a la nota 4.2.

#### **4.2.- Immobilitzacions materials**

Els béns inclosos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables. Posteriorment es valoren al valor de cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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 esmentats béns.

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal d'acord amb la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Naturalesa	Coefficient
Construccions	3%
Instal·lacions i maquinària	8% - 10%
Mobiliari i estris	10%
Equips informàtics	25%
Altres immobilitzats	12%

Respecte al deteriorament de valor de l'immobilitzat material, a la data de tancament de cada balanç de situació, sempre que existeixen indicis de pèrdua de valor, la societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. L'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objectiu de determinar una possible pèrdua per deteriorament de valor (si hi fos). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per sí mateix que siguin independents d'altres actius, la societat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a què pertany l'actiu.

En el supòsit que reverteixi la pèrdua per deteriorament, el restabliment dels valors no superarà el valor en llibres que haurien tingut els elements de la unitat generadora d'efectiu de no haver-se reconegut la pèrdua per deteriorament.

A 31 de desembre de 2022 no hi ha indicis de deteriorament per la qual cosa no s'ha efectuat cap tipus de correcció.

#### **4.3.- Arrendaments**

Els arrendaments es qualifiquen com a financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius (veure nota 7).

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

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

#### **4.4.- Instruments financers**

##### **4.4.1.- Actius financers**

###### Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'hi classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic.
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, el cobrament dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.
- c) Addicionalment s'inclouen fiances i dipòsits, que són actius financers que representen quantitats d'efectiu entregades; la seva devolució es troba subjecte al compliment d'unes condicions pactades en els contractes de lloguer i que es valoren pel seu valor efectivament entregat, ja que la diferència amb el seu valor raonable és totalment insignificant.

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

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

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

S'han dotat provisions per a insolvències de tràfic per import del 100% dels saldos susceptibles de provisionar i amb una antiguitat superior a sis mesos des del seu venciment.

Les fiances s'han valorat al valor nominal al no ser significatiu l'efecte de considerar el canvi de valor raonable en la valoració posterior.

#### Actius financers 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 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 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 a elements identificables al balanç de la participada.

#### Actius financers a valor raonable amb canvis a 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, i es registren 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'imputarà al compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'instruments de patrimoni que es valorin pel seu cost, degut a no poder determinar-se amb fiabilitat el seu valor raonable, la correcció valorativa per deteriorament es calcularà d'acord amb el disposat en norma de valoració d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades i no serà possible la reversió de la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors.

#### Interessos rebuts

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

#### Baixa d'actius financers

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

#### **4.4.2.- Passius financers**

##### Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'hi classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic.
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Aquests passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es registren pel cost amortitzat.

##### Classificació i baixa de passius financers

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

#### **4.4.3.- Valor raonable**

El valor raonable és l'import pel qual es pot intercanviar un actiu o liquidar un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que facin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, i el preu cotitzat en un mercat actiu constitueix la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no hi hagi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al valor raonable



#### 4.5.- Instrument financers derivats

##### 4.5.1.- Cobertura dels fluxos d'efectiu

L'objectiu és cobrir l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueix a un risc concret associat a actius o passius reconeguts o a una transacció prevista altament probable. Concretament es cobreix el risc del finançament a tipus d'interès variable.

El guany o la pèrdua produïda es reconeix transitòriament en el patrimoni net, i s'imputa al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en el qual l'operació coberta prevista afecta el resultat.

Per cobrir aquest risc en el tipus d'interès d'un préstec la societat va contractar un instrument financer derivat, anomenat *swap*.

No es fan servir instruments financers derivats amb finalitat especulativa.

La societat ha optat per la designació d'aquest instrument financer derivat sempre que sigui possible (acompliment dels requisits específics imposats al PGC) com instrument de cobertura. Per tal que un derivat financer es consideri de cobertura "comptable", la societat necessàriament ha de cobrir un dels següents tres tipus de risc:

1. De variació al valor dels actius i passius per oscil·lacions al preu, al tipus de canvi al qual es troba subjecte la posició o saldo a cobrir ("cobertura de valor raonable").
2. D'alteracions en els fluxos d'efectiu estimats amb origen als actius i passius financers, compromisos i transaccions previstes altament probables que estigui prevista desenvolupar una entitat ("cobertura de fluxos d'efectiu").
3. La inversió neta a un negoci a l'estranger ("cobertura d'inversions netes en negocis a l'estranger").

Així mateix, ha d'eliminar eficaçment el risc inherent a l'element o posició coberta en el transcurs de tot el termini previst de cobertura i s'ha d'haver documentat adequadament que la contractació del derivat financer es va fer específicament amb la finalitat de servir de cobertura de determinats saldos o transaccions i la manera en la qual es pensava aconseguir i mesurar aquesta cobertura eficaç.

Segons el Pla General de Comptabilitat, tot instrument financer s'haurà de reconèixer com actiu o passiu en el balanç, pel seu valor raonable, i els canvis d'aquest s'hauran d'imputar en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, excepte en els casos en què, optant per la "comptabilitat de cobertures", la part efectiva de la relació de cobertura s'hauria de registrar en el patrimoni net (cobertures de fluxos d'efectiu i d'inversió neta a filial estrangera).

A les cobertures de valor raonable, els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta, atribuïbles al risc cobert es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

La comptabilització de cobertures, d'haver-se considerat, s'interromp quan l'instrument de cobertura venç, o és venut, finalitzat o exercit, o deixa de complir els criteris per a la comptabilització de cobertures. Qualsevol benefici o pèrdua acumulat corresponent a l'instrument de cobertura que s'hagi registrat al patrimoni net es manté al patrimoni net fins que es produeixi l'operació prevista. Quan no s'espera que es produeixi l'operació que està sent subjecte a cobertura, els beneficis o pèrdues acumulats nets reconeguts al patrimoni net es transfereixen als resultats nets del període.

A 31 de desembre de 2022 i de 2021, la societat ha designat la cobertura de tipus d'interès (swap) com "cobertura comptable", i ha registrat els seus canvis de valor raonable, al ser cobertura de flux d'efectiu, a patrimoni net per la seva part efectiva.

#### **4.6.- Impostos sobre beneficis i impostos diferits**

La despesa per impost sobre beneficis correspon a la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com, les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen si es considera probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per

comprovar que es mantenen vigents, efectuant-hi les oportunes correccions d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

#### **4.7.- Provisions i contingències**

En el moment de formular els comptes anuals, el Consell d'Administració diferencia entre:

- a) Provisions: passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar perjudicis patrimonials de probable materialització per a la societat, l'import i moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.
- b) Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat.

Els comptes anuals de la societat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que, si s'escau, s'informa sobre aquests conforme als requeriments de la normativa comptable.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar l'obligació o transferir a un tercer, tenint en consideració tota la informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i són reestimades amb ocasió de cada tancament comptable. Un cop arriba el moment de fer front a l'obligació s'aplica la provisió, o en cas que les obligacions hagin disminuït o desaparegut, a la seva reversió, total o parcial. Si un tercer ha de compensar a la societat en el marc del succés que genera la provisió, l'import a percebre minorarà l'import utilitzat com a base de càlcul.

Per a cada provisió, la societat considera l'impacte d'aplicar el valor actual contra el seu registre directe pel valor de reversió. Si aquesta diferència és significativa, la societat registra el valor actual i portà a terme l'actualització anualment. Si la diferència no és significativa, i per tal de simplificar la gestió de les provisions, es registra pel valor de reversió estimat.

#### **4.8.- Ingressos i despeses**

Respecte a les residències i centres de dia i a les places públiques, col·laboradores i concertades, es pren com a referència els preus establerts en el contracte i revisions/addendes anuals. Les tarifes de les places privades i complements no assistencials s'aproven anualment per l'òrgan de govern de l'entitat.

Tal i com s'indica en el marc conceptual del Pla General Comptable (RD 1514/2007 de 16 de novembre) el reconeixement d'un ingrés té lloc com a conseqüència d'un augment de recursos de

l'empresa, i sempre que la quantia pugui determinar-se amb fiabilitat.

- Aspectes comuns

La Societat reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, la Societat ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

- Reconeixement

La Societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, obligacions a complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir-ne substancialment tots els beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i n'obtinguin els beneficis.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, la Societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la Societat disposa d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

La Societat 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, la Societat 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 venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

- Compliment de l'obligació al llarg del temps

S'entén que la Societat transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

a) El client rep i consumeix simultàniament els beneficis proporcionats per l'activitat de la Societat (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com passa en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria fer novament de forma substancial el treball completat fins a la data.

b) La Societat produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que l'activitat es desenvolupa (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).

c) La Societat elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que hi hagi completat fins ara (per exemple, serveis de consultoria que donin lloc a una opinió professional per al client).

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat.

- Indicadors del compliment de l'obligació en un moment del temps

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), la Societat considera, entre d'altres, els indicadors següents:

a) El client assumeix els riscos i els beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avalua aquest punt, la Societat exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, la Societat pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.

b) La Societat ha transferit la possessió física de l'actiu. Tot i això, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent d'aquest actiu i, per tant, no es pot considerar transferit. En canvi, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o el servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si s'han complert aquests criteris abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

No obstant això, si la Societat no pot determinar objectivament que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades al contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepta o venci el termini esmentat sense haver comunicat la seva disconformitat.

d) La Societat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

e) El client té propietat de l'actiu. Tot i això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

#### - Valoració

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'esperí rebre; derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Societat 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'empresa 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.

La Societat 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



licències, 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:

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

#### **4.9.- Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

La societat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental. Durant l'exercici no ha incorregut en despeses destinades a finalitats mediambientals (veure nota 13 d'aquesta memòria).

#### **4.10.- Registre i valoració de despeses de personal**

Les despeses de personal es registren en el moment de meritane l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva. L'entitat merita la despesa i du a terme les corresponents provisions segons els convenis col·lectius de referència.

#### **4.11.- Subvencions, donacions i llegats**

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

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

#### **4.12.- Transaccions entre parts vinculades**

Com s'indica en la norma d'elaboració de comptes anuals tretzena i quinzena, a l'efecte de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de comerç per als grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o es trobi sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable es registra la diferència tenint en compte la realitat econòmica de l'operació (veure nota 17).

## NOTA 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1.- Detall del moviment dels saldos d'immobilitzat material de l'exercici 2022

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.21	Altes i dotacions	Baixes	Venda	Reclassificació	Saldo a 31.12.22
Construccions	104.233,59					104.233,59
Instal·lacions tècniques	69.869,86	2.134,18				72.004,04
Maquinària i utilatge	247.548,91	1.010,50				248.559,41
Mobiliari	646.657,42	16.900,23				663.557,65
Equips procés informàtics	122.929,29	336,50				123.265,79
Altres immobilitzats	34.092,43					34.092,43
<b>Total brut</b>	<b>1.225.331,50</b>	<b>20.381,41</b>				<b>1.245.712,91</b>
Amortització construccions	-64.801,56	-3.156,15				-67.957,71
Amortització instal·lacions tècniques	-51.610,41	-5.713,44				-57.323,85
Amortització maquinària i utilatge	-233.476,83	-7.394,77				-240.871,60
Amortització mobiliari	-602.855,63	-28.678,20				-631.533,83
Amortització equips informàtics	-122.161,73	-299,77				-122.461,50
Amortització altres immobilitzats	-27.895,34	-8,60				-27.903,94
<b>Total amortitzacions</b>	<b>-1.102.801,50</b>	<b>-45.250,93</b>				<b>-1.148.052,43</b>
<b>Total net</b>	<b>122.530,00</b>	<b>-24.869,52</b>				<b>97.660,48</b>

Les principals adquisicions realitzades durant l'exercici 2022 han estat:

- La compra Forn mixte a gas 10 Manual injecció directa per la cuina de la Residència d'Avis Marià Fortuny, per import de 5.982,16 euros.
- La compra Forn mixte a gas 10 Manual injecció directa per la cuina de la Residència d'Avis Batea, per import de 5.982,16 euros.
- La compra de dues taules per a hort urbà per la Residència d'avis Marià Fortuny, per un import total de 2.195,05 euros.

## 5.2.- Detall del moviment dels saldos d'immobilitzat material del 2021

Immobilitzat material	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.21
Construccions	104.233,59			104.233,59
Instal·lacions tècniques	69.869,86			69.869,86
Maquinària i utilatge	240.872,81	6.676,10		247.548,91
Mobiliari	639.176,38	8.429,35	948,31	646.657,42
Equips procés informàtics	122.239,51	689,78		122.929,29
Altres immobilitzats	34.006,47	85,96		34.092,43
<b>Total brut</b>	<b>1.210.398,62</b>	<b>15.881,19</b>	<b>948,31</b>	<b>1.225.331,50</b>
Amortització construccions	-61.645,40	-3.156,16		-64.801,56
Amortització instal·lacions tècniques	-46.039,24	-5.571,17		-51.610,41
Amortització maquinària i utilatge	-226.290,22	-7.186,61		-233.476,83
Amortització mobiliari	-576.264,34	-27.373,61	-782,32	-602.855,63
Amortització equips informàtics	-121.811,71	-350,02		-122.161,73
Amortització altres immobilitzats	-27.348,69	-546,65		-27.895,34
<b>Total amortitzacions</b>	<b>-1.059.399,60</b>	<b>-44.184,22</b>	<b>-782,32</b>	<b>-1.102.801,50</b>
<b>Total net</b>	<b>150.999,02</b>	<b>-28.303,03</b>	<b>165,99</b>	<b>122.530,00</b>

Les principals adquisicions realitzades durant l'exercici 2021 van ser:

- La compra d'un forn mixte de gas per la cuina de la Residència d'Avis de Batea, per import de 5.313,14 euros.
- La compra d'un carro de medicació per la Residència d'Avis de Batea per import de 1.796,94 euros.
- La compra de cinc taules de menjador d'estructura metàl·lica per la Residència d'avis Maria Fortuny, per un import total de 947,15 euros.

## 5.3.- Actius en ús totalment amortitzats

Es troben totalment amortitzats en balanç els següents actius en ús:

Concepte	Import 2022	Import 2021
Instal·lacions tècniques	215,96	215,96
Equips assistencials	48.047,23	48.047,23
Aparells assistencials	136.470,20	98.864,85
Instrumental sanitari	3.849,32	3.849,32
Utilatge no sanitari	46.682,19	33.016,59

Mobiliari assistencial	297.699,03	152.284,09
Equips d'oficina	8.330,58	8.330,58
Altres mobiliari	313.831,33	163.173,93
Equips procés informació	121.896,69	121.896,69
Altres immobilitzats	27.892,47	76.762,51
<b>Import total béns amortitzats</b>	<b>1.004.915,00</b>	<b>706.441,75</b>

#### 5.4.- Altra informació

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

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

Cap dels béns inclosos en aquest epígraf es troba fora del territori espanyol.

En el valor de l'immobilitzat no existeixen despeses financeres capitalitzades.

L'entitat considera que no existeixen indicis de deteriorament dels diferents actius de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici, de manera que no s'ha portat a terme cap correcció valorativa durant l'any, igual que va passar l'any 2022.

Tots els elements de l'immobilitzat material es troben afectes a l'explotació.

#### NOTA 6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

##### 6.1.- Detall dels saldos d'immobilitzat intangible de l'exercici 2022

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.21	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.22
Concessió Batea	4.098.813,09		4.098.813,09
Concessió Perelló	2.670.490,59		2.670.490,59
Concessió CAPI Reus V	245.033,98		245.033,98
Patents i marques	1.337,25		1.337,25
Aplicacions informàtiques	166.841,98		166.841,98

<b>Total brut</b>	<b>7.182.516,89</b>		<b>7.182.516,89</b>
Amortització concessió Batea	-1.882.507,00	-185.213,16	-2.067.720,16
Amortització concessió Perelló	-708.470,44	-54.797,11	-763.267,55
Amortització concessió CAPI Reus V	-43.755,40	-7.363,85	-51.119,25
Amortització patents i marques	-1.337,25		-1.337,25
Amortització aplicacions informàtiques	-166.841,98		-166.841,98
<b>Total amortitzacions</b>	<b>-2.802.912,07</b>	<b>-247.374,12</b>	<b>-3.050.286,19</b>
<b>Total net</b>	<b>4.379.604,82</b>	<b>-247.374,12</b>	<b>4.132.230,70</b>

## 6.2.- Detall dels saldos d'immobilitzat intangible de l'exercici 2021.

Immobilitzat intangible	Saldo a 31.12.20	Altes i dotacions	Saldo a 31.12.21
Concessió Batea	4.098.813,09		4.098.813,09
Concessió Perelló	2.670.490,59		2.670.490,59
Concessió CAPI Reus V	245.033,98		245.033,98
Patents i marques	1.337,25		1.337,25
Aplicacions informàtiques	166.841,98		166.841,98
<b>Total brut</b>	<b>7.182.516,89</b>		<b>7.182.516,89</b>
Amortització concessió Batea	-1.697.293,84	-185.213,16	-1.882.507,00
Amortització concessió Perelló	-653.673,33	-54.797,11	-708.470,44
Amortització concessió CAPI Reus V	-36.391,55	-7.363,85	-43.755,40
Amortització patents i marques	-1.337,25		-1.337,25
Amortització aplicacions informàtiques	-166.841,98		-166.841,98
<b>Total amortitzacions</b>	<b>-2.555.537,95</b>	<b>-247.374,12</b>	<b>-2.802.912,07</b>
<b>Total net</b>	<b>4.626.978,94</b>	<b>-247.374,12</b>	<b>4.379.604,82</b>

Les concessions corresponen a les edificacions destinades a les residències de Batea, el Perelló i Marià Fortuny tal i com s'indica en els punts 6.4.1, 6.4.2 i 6.4.3 respectivament.

## 6.3.- Actius en ús totalment amortitzats

Es troben totalment amortitzats en balanç els següents actius en ús:

Concepte	Import 2022	Import 2021
Patents i marques	1.337,25	1.337,25
Aplicacions informàtiques	166.841,98	166.841,98
<b>Import total béns amortitzats</b>	<b>168.179,23</b>	<b>168.179,23</b>

#### **6.4.- Acords de concessió**

##### **6.4.1.- Edificació a Batea**

El dia 31 de juliol de 2006 es va adjudicar a l'entitat, per part del Ple de l'Ajuntament de Batea, la concessió per a l'ús privatiu d'un terreny propietat de l'Ajuntament i qualificat com d'equipament comunitari per a la construcció d'un edifici de planta baixa per equipaments sanitaris i la construcció d'una primera i una segona planta.

La durada de la concessió és de 30 anys. Un cop finalitzada és renovable amb pròrrogues de 5 anys.

L'edifici s'ha de destinar necessàriament a equipament sanitari, sociosanitari i/o social de cobertura pública.

L'adjudicació es va portar a terme amb l'aplicació a la societat d'un cànon de 120.202,42 euros, que amortitza en la vida de la concessió.

Segons l'acord de concessió, a la finalització del contracte, revertiran el terreny, les instal·lacions i els equipaments en perfecte estat de funcionament.

L'acord inicial contempla l'hospital de dia i, per al seu desenvolupament, es cedeix l'ús de la planta baixa.

El dia 15 de juliol de 2010 l'Ajuntament de Batea va resoldre ampliar el conveni inicialment signat amb la societat incloent a la concessió administrativa inicial l'abast corresponent a la utilització privativa de les dues plantes construïdes que han de donar lloc a una residència per a gent gran. Aquesta ampliació no afecta a termes econòmics ni de terminis.

L'any 2012 la societat va aconseguir el contracte de gestió de la residència per a persones grans amb dependència de l'ICASS, actualment Departament Drets Socials. L'inici de l'activitat es va produir el 16 de desembre de 2012.

La concessió administrativa de l'Ajuntament de Batea està valorada al preu d'adquisició del dret i s'amortitzarà en un període de 30 anys màxim, segons la durada del contracte establert. Aquesta concessió es distribueix en l'hospital de dia, el qual es troba operatiu des de 2008, i la residència que va iniciar la seva activitat al 2013.

Aquesta concessió es troba subvencionada per l'Ajuntament de Batea per un import màxim de 3.971.212,50 euros (veure nota 15.1).



#### **6.4.2.- Edificació al Perelló**

El 27 de febrer de 2006 l'Ajuntament del Perelló, per acord del Ple, va adjudicar la concessió administrativa per construir i explotar una residència geriàtrica i un centre de dia al municipi.

La concessió administrativa de l'Ajuntament del Perelló està valorada al preu d'adquisició del dret i s'amortitzarà en un període de 49 anys màxim, segons la durada del contracte establert. Aquesta concessió és per a la construcció de la residència, que va iniciar la seva activitat l'any 2009.

La construcció es troba subvencionada parcialment per l'Ajuntament del Perelló per un import de 1.511.399 euros (veure nota 15.1).

La diferència entre l'import real de la construcció i la subvenció és assumit per la concessionària.

Si als darrers 15 anys de la concessió fos necessari qualsevol inversió per reformes o rehabilitació, amb la finalitat d'una òptima prestació del servei, aquesta serà assumida per l'Ajuntament o bé s'ampliarà el període de concessió inicialment establert.

#### **6.4.3.- CAPI Reus V**

L'any 2009 l'Ajuntament de Reus va adjudicar la direcció facultativa de les obres, direcció i legalització de les instal·lacions, control de qualitat i coordinació de seguretat i salut de l'edifici CAPI-Reus V situat al carrer Escultor Sunyol, s/n. Aquestes obres es van finançar mitjançant el Fons Estatal d'Inversió Local i estan dedicades a serveis assistencials (Centre d'Atenció Personal Integral Reus V), centre de dia i residència assistida (Residència i Centre de dia Marià Fortuny).

Un cop la residència es va consolidar i va obrir la segona planta de l'edifici, l'entitat va començar a amortitzar aquest import considerat una concessió per un període estimat de 33 anys.

## NOTA 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

### 7.1.- Arrendaments operatius: arrendador

La societat té subscrits els següents contractes d'arrendaments operatius:

Arrendaments Operatiu. Arrendador	Import 2022	Import 2021
Fundació Privada per a l'Atenció Social	90.012,00	90.012,00
Gestió Comarcal Hospitalària, SA		21.873,75
EDP Salut Terres de l'Ebre	16.356,00	24.599,75
	<b>106.368,00</b>	<b>136.485,50</b>

- Amb la Fundació per l'Atenció Social un contracte d'arrendament de l'espai destinat a la residència per a la gent gran al Perelló. L'import per aquest concepte és de 90.012,00 euros per a l'exercici 2022 i 2021.
- Amb EDP Salut Terres de l'Ebre, anteriorment Gestió Comarcal Hospitalària SA, societat liquidada, un contracte d'arrendament per les instal·lacions de la planta baixa de l'edifici ubicat al municipi de Batea. Fins al maig de 2021 les factures anaven amb el nom de Gestió Comarcal Hospitalària, S.A. i a partir de juny de 2022 s'han facturat a l'entitat actual EDP Salut Terres de l'Ebre, entitat que actualment forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya.  
Aquestes instal·lacions s'utilitzen per a la prestació del servei d'hospital de dia. L'import dels exercicis 2022 i 2021 per aquest concepte és de 16.356,00 euros i de 46.473,35 euros, respectivament (IVA no inclòs).

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables ni quotes contingents al tancament de l'exercici.

### 7.2.- Arrendaments operatius: arrendatari.

La societat té subscrits el següent contracte d'arrendament operatiu amb Eliminate Odor Systems SL. És un contracte d'arrendament pel sistema d'eliminació d'olors ubicat a la Residència d'Avis Marià Fortuny. Aquest contracte es va fer efectiu en el quart trimestre del 2019.

L'import per als exercicis 2022 i 2021 ha estat de 181,89 euros i 745,72 euros respectivament.

## NOTA 8.- INSTRUMENTS FINANCERS

### 8.1.- Informació sobre balanç

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Actius a cost amortitzat	3.606,07	161.120,07	3.606,07	161.120,07
<b>Total actius financers a ll/t</b>	<b>3.606,07</b>	<b>161.120,07</b>	<b>3.606,07</b>	<b>161.120,07</b>

Els actius financers a llarg termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.3.

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Actius a cost amortitzat	2.509.254,19	2.599.110,02	2.509.254,19	2.599.110,02
<b>Total actius financers a c/t</b>	<b>2.509.254,19</b>	<b>2.599.110,02</b>	<b>2.509.254,19</b>	<b>2.599.110,02</b>

Els actius financers a curt termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.3.

### 8.1.3.- Classificació dels actius financers per venciments

Els actius financers classificats per venciments de l'any 2022 són:

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 any	3 any	4 any	5 any	
<b>Inversions financeres:</b>						
Crèdits a tercers						
Altres actius financers	24.953,43				3.606,07	28.559,50
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar:</b>						
Clients per vendes i prestacions de serveis	353.590,43					353.590,43
Clients empreses del grup i associades	47.982,83					47.982,83
Deutors varis	2.082.727,50					2.082.727,50
Personal						
<b>Total actius financers</b>	<b>2.509.254,19</b>				<b>3.606,07</b>	<b>2.512.860,26</b>

Els actius financers classificats per venciments de l'any 2021 van ser:

Classe	Venciment				Total
	1 any	2 any	3 any	5 any	
<b>Inversions financeres:</b>					
Crèdits a tercers		157.514,00			157.514,00
Altres actius financers	25.227,33			3.606,07	28.833,40
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar:</b>					
Clients per vendes i prestacions de serveis	770.897,69				770.897,69
Clients empreses del grup i associades	17.378,75				17.378,75
Deutors varis	1.785.606,25				1.785.606,25
Personal					
<b>Total actius financers</b>	<b>2.599.110,02</b>	<b>157.514,00</b>		<b>3.606,07</b>	<b>2.760.230,09</b>

## **Inversions financeres**

### Crèdits a tercers

La part de l'actiu corrent d'aquests crèdits a cobrar a l'Ajuntament Batea (endós) estan registrats en deutors varis, per import de 2.082.727,50 euros l'exercici 2022 i de 1.785.606,25 euros per al 2021. Resten pendents de cobrar les subvencions del 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022. Consten informades per el departament d'Economia i Finances dues de les anualitats pendents de pagament i en tràmit amb l'estatus "sense programar (comptabilitzada l'obligació reconeguda) i sense data prevista".

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en execució del Pla anual d'actuacions de control per a l'any 2018 va iniciar l'exercici 2019, un control financer sobre la subvenció concedida a l'Ajuntament de Batea (anteriorment detallada) destinada a la construcció i equipament de la residència. A 31 de desembre de 2021 l'entitat no ha rebut informació sobre l'estat d'aquest control financer.

### **SITUACIÓ ACTUAL SUBVENCIO BATEA**

Davant la no transferència dels pagaments fraccionats de la Subvenció per a la construcció de la Residència de Batea referenciades a la pàgina web del Departament d'Economia de la Generalitat de Catalunya com Obligació reconeguda, pendents d'executar l'Ordre de Pagament es van iniciar accions per tal de conèixer el motiu pel qual no s'estaven executant les Ordres de Pagament de la subvenció, que sí tenien reconeixement d'Obligació de Pagament.

El passat més de febrer de 2023 es va requerir al Departament de Drets Socials que es pogués portar a terme aquest reconeixement de restabliment de l'equilibri econòmic de SAGESSA per la inversió executada per la construcció de la Residència.

El Departament de Drets Socials ha respost que estan treballant en una solució per a equilibrar els comptes de SAGESSA i donar compliment a l'Informe de Control Financer.

### Altres actius financers

Altres actius financers a llarg termini per import de 3.606,07 euros de l'exercici 2022 i 2021 corresponen a la fiança constituïda a l'Ajuntament de Batea per la concessió administrativa de la nota 6.

Altres actius financers a curt termini per import de 24.953,43 euros de l'exercici 2022 (25.227,33 euros de l'exercici 2021) corresponen:

- L'import de 24.953,43 euros de l'exercici 2022 (25.227,33 63 euros del 2021) correspon a fiances i dipòsits constituïts a curt termini pels següents imports:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Fiança a Ajuntament de Reus per Residència Marià Fortuny	21.670,00	21.670,00
Dipòsits rentigs l'elements de transport	204,95	204,95
Altres	3.078,48	3.352,38
<b>Total</b>	<b>24.953,43</b>	<b>25.227,33</b>

#### Deutors comercials i altres comptes a cobrar

##### Clients empreses del grup i associades

El detall del saldo dels clients d'empreses del grup i associades per import de 47.982,83 euros de l'exercici 2022 i l'import de 17.378,75 euros de l'exercici 2021 s'expliquen en la nota 17.3.

#### 8.1.4.- Passius financers a llarg termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Passius financers a cost amortitzat	738.000,00	810.000,00			738.000,00	810.000,00
Derivats de cobertura			15.749,24	206.110,46	15.749,24	206.110,46
<b>Total passius financers a ll/t</b>	<b>738.000,00</b>	<b>810.000,00</b>	<b>15.749,24</b>	<b>206.110,46</b>	<b>753.749,24</b>	<b>1.016.110,46</b>

Els passius financers a llarg termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.6.

#### 8.1.5.- Passius financers a curt termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Passius financers a cost amortitzat	80.703,20	80.703,20	1.978.490,31	3.447.846,68	2.059.193,51	3.528.549,88
Derivats de cobertura			47.333,40	60.412,90	47.333,40	60.412,90
<b>Total passius financers a c/t</b>	<b>80.703,20</b>	<b>80.703,20</b>	<b>2.025.823,71</b>	<b>3.508.259,58</b>	<b>2.106.526,91</b>	<b>3.588.962,78</b>

Els passius financers a curt termini s'expliquen a l'epígraf 8.1.6.

**8.1.6.- Classificació dels passius financers per venciments**

Els passius financers classificats per venciments per a l'any 2022 són:

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 any	3 any	4 any	5 anys	
<b>Deutes:</b>						
Deutes amb entitats de Crèdit	80.703,20	72.000,00	72.000,00	72.000,00	522.000,00	818.703,20
Derivats	47.333,40				15.749,24	63.082,64
Altres passius financers	63.765,43					63.765,43
<b>Deutes amb empreses grup i associades:</b>	1.451.090,61					1.451.090,61
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>						
Proveïdors	60.350,03					60.350,03
Proveïdors,creditors empreses grup i associades	229.272,15					229.272,15
Creditors variis	128.028,88					128.028,88
Personal	45.983,21					45.983,21
<b>Total passius financers</b>	<b>2.106.526,91</b>	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>537.749,24</b>	<b>2.860.276,15</b>

Els passius financers classificats per venciments de l'exercici 2021 van ser:

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 any	3 any	4 any	5 anys	
<b>Deutes:</b>						
Deutes amb entitats de crèdit	80.703,20	72.000,00	72.000,00	72.000,00	594.000,00	890.703,20
Derivats	60.412,90				206.110,46	266.523,36
Altres passius financers	44.670,22					44.670,22
<b>Deutes amb empreses grup i associades:</b>	3.131.668,41					3.131.668,41
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>						
Proveïdors	46.329,82					46.329,82
Proveïdors,creditors empreses grup i associades	102.413,56					102.413,56
Creditors variis	87.762,86					87.762,86
Personal	35.001,81					35.001,81
<b>Total passius financers</b>	<b>3.588.962,78</b>	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>800.110,46</b>	<b>4.605.073,24</b>

## Deutes

### Deutes amb entitats de crèdit

Durant l'exercici 2007, i per al finançament de la construcció d'un edifici al Perelló, la societat va contractar un préstec amb la Caja de Ahorros del Mediterráneo, actualment Banc de Sabadell SA, reintegrable mensualment amb un període de carència de dos anys, per import màxim de 2.000.000 d'euros a un tipus d'interès euríbor a 1 any més un diferencial de 0,4 punts anual i de venciment 30 de gener de 2034. D'aquest crèdit la societat va disposar de 1.800.000 euros.

Les variacions registrades en l'exercici 2022 han estat les següents:

Deutes entitats de crèdit	Saldo a 31.12.21	Cancel·lacions	Reclassificacions	Saldo a 31.12.22
Capital a llarg termini	810.000,00		-72.000,00	738.000,00
Capital a curt termini	72.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Deute per interessos	8.703,20			8.703,20
<b>Totals</b>	<b>890.703,20</b>	<b>72.000,00</b>		<b>818.703,20</b>

Les variacions en l'exercici 2021 van ser:

Deutes entitats de crèdit	Saldo a 31.12.20	Cancel·lacions	Reclassificacions	Saldo a 31.12.21
Capital a llarg termini	882.000,00		-72.000,00	810.000,00
Capital a curt termini	72.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Deute per interessos	9.245,09	9.245,09	8.703,20	8.703,20
<b>Totals</b>	<b>963.245,09</b>	<b>81.245,09</b>	<b>8.703,20</b>	<b>890.703,20</b>

### Instruments financers derivats de tipus d'interès

L'objectiu d'aquesta contractació per risc de tipus d'interès és acotar, mitjançant swap (pagament fixe i cobrament variable), la fluctuació en els fluxos d'efectiu a desemborsar pel pagament referenciat a tipus d'interès variable (euríbor) del finançament de la societat.

Per a la determinació del valor raonable del derivat de tipus d'interès (swap), la societat fa servir un model de valoració basat en les corbes de mercat de l'euríbor i swaps a llarg termini; mètode de determinació del valor raonable de les estructures de derivats de tipus d'interès.



El derivat sobre tipus d'interès contractat per la societat, vigent a 31 de desembre dels exercicis 2022 i 2021, té el valor raonable següent:

Instrument	Venciment	Nominal (euros)	Valor raonable (euros)	Tipus fixe	Nominal pendent	Tipus variable
SWAP a 31/12/2022	30/1/2034	2.000.000	-63.083	4,46%	810.000	Euribor 1 any
SWAP a 31/12/2021	30/1/2034	2.000.000	-266.523	4,46%	882.000	Euribor 1 any

La societat ha optat per la comptabilitat de cobertures que permet el PGC, designant adequadament la relació de cobertura en què aquest swap és un instrument de cobertura del finançament emprat per la societat, neutralitzant les variacions de fluxos per pagaments d'interessos fixant el tipus a pagar per aquesta.

Aquesta relació de cobertura és altament efectiva de manera prospectiva i de manera retrospectiva, de manera acumulada, des de la data de la seva designació. En conseqüència, la societat acumula al patrimoni net el canvi de valor raonable de l'instrument financer derivat, per la seva part efectiva, que a 31 de desembre de 2022 és de 47.311,98 euros (212.678,30 euros a 31 de desembre de 2021).

A 31 de desembre de 2022 s'ha registrat a patrimoni net un import net de 165.366,32 euros per la disminució de valor del swap. A 31 de desembre de 2021 es va registrar a patrimoni net un import net de 61.464,40 euros per la disminució de valor del swap.

Anàlisi de sensibilitat al tipus d'interès:

Les variacions de valor raonable del derivat de tipus d'interès contractat per la societat depenen de la variació de la corba de tipus d'interès de l'euríbor i dels swaps a llarg termini. El valor raonable del derivat a 31 de desembre de 2022 és de -63.083,00 euros. El valor raonable del derivat a 31 de desembre de 2021 va ser de -266.523,00 euros.

L'anàlisi de sensibilitat mostra que els derivats de tipus d'interès registren reduccions del seu valor raonable negatiu envers moviments de mercat a l'alça de tipus d'interès, ja que els tipus d'interès futurs es situarien propers al tipus fixat pel swap, i per tant la societat estaria coberta envers moviments de tipus d'interès a l'alça. Front moviments de tipus d'interès a la baixa, el valor raonable negatiu d'aquest derivat es veuria incrementat.

A l'haver estat designat com cobertura comptable, i ser efectiva tant prospectivament com retrospectivament, la variació de valor raonable d'aquest derivat es registrarà íntegrament al patrimoni net.

### Altres passius financers

Els altres passius financers de 63.765,43 euros per a l'exercici 2022 (44.670,22 euros de l'exercici 2021) corresponen a:

- Dipòsits rebuts d'usuaris de les residències per import de 53.922,97 euros de l'exercici 2022 (44.552,71 euros de l'exercici 2021).
- Un import de 6.068,12 euros de l'exercici 2022 (85,96 euros de l'exercici 2021) en concepte del saldo mantingut amb proveïdors d'immobilitzat.
- L'import de 2.767,87 euros de l'exercici 2022 en provisió de litigis pendents.
- L'import de 1.006,47 euros de l'exercici 2022 en proveïdors immobilitzat a c/t.

### **Deutes amb empreses del grup i associades**

Els deutes amb empreses del grup i associades de 3.131.668,41 euros per a l'exercici 2021 corresponen a:

- El 16 d'octubre de 2014 l'entitat es va adherir a un sistema agregat de tresoreria, encapçalat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SA, que gestiona el fons de les entitats participants en comptes centralitzats segons un protocol i acord d'adhesió signats.
- En la reunió del consell d'administració de 6 de novembre de 2020 es va acordar iniciar un procés ordenat i acurat de desvinculació d'aquest sistema agregat de tresoreria, atès que està encapçalat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SA i aquesta entitat actualment forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, es va aprovar sol·licitar l'adhesió, de forma ordenada i planificada, al sistema de tresoreria encapçalat per Reus Serveis Municipals SA, entitat que forma part del perímetre de l'Ajuntament de Reus. A 31 de desembre de 2020 el procés es trobava en tràmit. A 31 de Desembre de 2022 l'entitat ja es troba adherida al sistema de tresoreria.

A 31 de desembre de 2022 és registre un saldo creditor de 1.451.090,61 euros, a 31 de desembre de 2021 el saldo creditor era de 2.131.688,41 euros.

Les condicions per als saldos creditors, dels exercicis 2022 i 2021, han estat d'euríbor a 3 mesos més el diferencial que tot seguit es detalla:

Condicions saldos	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4t trimestre
Saldos creditors 2022	0,66	0,47	-0,45	-1,79
Saldos creditors 2021	1,14	1,41	0,973	0,873

## Creditors comercials i altres comptes a pagar

### Proveïdors creditors, empreses del grup i associades

El detall del saldo dels proveïdors d'empreses del grup i associades per import de 229.272,15 euros de l'exercici 2022 i l'import de 102.413,56 euros de l'exercici 2021 s'expliquen a la nota 17.4.

### Personal

El detall de les remuneracions pendents de pagament al personal de l'exercici 2022 i 2021 ha estat:

Remuneracions pendents de pagament	Import 2022	Import 2021
Increment salarial	31.148,17	13.277,78
Previsió retribució variable/DPO 2019		
Previsió retribució variable/DPO 2020		6.306,72
Previsió retribució variable/DPO 2021		6.959,09
Previsió retribució variable/DPO 2022	9.068,68	
Prorrata pagues extres	3.776,22	8.305,26
Remuneracions pendent de liquidació	1.990,14	152,96
<b>Total</b>	<b>45.983,21</b>	<b>35.001,81</b>

Es meriten els conceptes segons el conveni de referència "VII Convenio Colectivo marco estatal de servicios de atención a las personas dependientes y desarrollo de la promoción de la autonomía personal".

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

### 8.2.1.- Correccions per deteriorament de valor originades pel risc de crèdit

Hi ha dotada una provisió per insolvències de tràfic per un import de 263.306,40 euros (321.503,89 euros per l'exercici 2021) corresponent als saldos amb una antiguitat superior a sis mesos des del seu venciment. Les variacions registrades durant l'exercici són les següents:

Provisions	Saldo 31.12.21	Dotacions	Cancel·lacions	Saldo 31.12.22
Provisió per insolvències	321.503,89	70.602,80	128.800,29	263.306,40
<b>Total</b>	<b>321.503,89</b>	<b>70.602,80</b>	<b>128.800,29</b>	<b>263.306,40</b>

Les variacions registrades durant l'any 2021 van ser les següents:

Provisions	Saldo 31.12.20	Dotacions	Saldo 31.12.21
Provisió per insolvències	275.824,99	45.678,90	321.503,89
<b>Total</b>	<b>344.127,09</b>	<b>45.678,90</b>	<b>321.503,89</b>

L'entitat considera que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demés operacions de les societats i no s'espera que se'n desprenguin passius addicionals als registrats.

#### 8.2.2.- Ingressos i despeses procedents dels altres instruments financers

L'origen de les despeses financeres procedents d'instruments financers de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Despeses Financeres	Import 2022	Import 2021
<b>D'empreses del grup i associades:</b>	<b>1.836,75</b>	<b>4.016,53</b>
Reus Serveis Municipals, SA	1.836,75	4.016,53
<b>De Tercers:</b>	<b>50.315,97</b>	<b>85.129,57</b>
Préstec Banc Sabadell	47.802,64	51.390,11
Altres interessos bancaris	2.513,33	33.739,46
<b>Total</b>	<b>52.152,72</b>	<b>89.146,10</b>

L'origen dels ingressos financers procedents d'instruments financers de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Ingressos Financers	Import 2022	Import 2021
<b>De Tercers:</b>	<b>0,00</b>	<b>6,10</b>
Altres interessos bancaris	0,00	6,10
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>6,10</b>

### **8.3.- Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers**

Les activitats de la societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, de liquiditat i de mercat (el qual inclou el risc de tipus de canvi, risc de tipus d'interès i risc de preu). L'entitat intenta minimitzar els riscos esmentats, buscant l'equilibri entre la possibilitat de minimitzar-los i el cost derivat d'eventuals actuacions.

Les polítiques de gestió de riscos de la societat s'estableixen amb l'objectiu d'identificar i analitzar els riscos amb què s'enfronta, fixar-ne els límits i controls de risc adients, i per controlar els riscos i el compliment dels límits. Regularment es revisen les polítiques i els procediments de gestió de riscos amb la finalitat que reflecteixin els canvis en les condicions de mercat i en les activitats de la societat. La societat, a través de les seves normes i procediments de gestió, pretén desenvolupar un ambient de control estricte i constructiu en el qual tothom entengui les seves funcions i obligacions.

#### a) Risc de crèdit

Pel fet de ser centre proveïdor dels serveis socials de la Generalitat de Catalunya no es considera el risc de crèdit com a risc significatiu.

Els actius financers de la societat estan formats, principalment, del deute comercial amb tercers i empreses del grup i el deute financer amb empreses del grup. A partir del dia 16 d'octubre de 2014 l'entitat es va integrar en un sistema comú de gestió de la tresoreria encapçalat per l'Hospital Sant Joan de Reus, que en l'exercici 2021 ha passat a adherir-se, de forma ordenada i planificada al sistema de tresoreria encapçalat per Reus Serveis Municipals, SA, entitat que forma part del perímetre de l'Ajuntament de Reus, tal i com s'indica en la nota 8.1.6. A 31 de desembre de 2022 el procés es troba en ple funcionament.

#### b) Risc de liquiditat

Una gestió prudent del risc de liquiditat implica el manteniment de prou efectiu i valors negociables i la disponibilitat de finançament amb facilitats de crèdit.

La societat aconsegueix aquest fet tal i com s'ha indicat en el punt a) anterior operant a nivell de gestió de la tresoreria i per a totes les entitats vinculades al perímetre Ajuntament de Reus, amb el sistema de gestió comuna de la tresoreria encapçalat per Reus Serveis Municipals.

Aquest sistema permet minimitzar els riscos de crèdit i liquiditat optimitzant l'eficiència de costos financers.

La direcció pretén mantenir aquesta cobertura del risc amb la mateixa eina de gestió comuna.

c) Risc de mercat (tipus d'interès)

La societat no es troba sotmesa als riscos de tipus de canvi i de preu ja que no té actius ni passius financers afectats per aquests riscos.

L'exposició al risc de tipus d'interès prové exclusivament de la gestió comuna de la tresoreria la qual es troba remunerada a un tipus d'interès indexat a l'euríbor fet que exposa aquest risc a l'evolució dels mercats financers i la conjuntura econòmica. L'entitat, amb la finalitat de mitigar aquest risc, té per objectiu l'equilibri entre l'endeutament financer i comercial de totes les operacions que es realitzen a nivell de grup i que en el cas de la societat representen el 100%.

**NOTA 9.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. Disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.**

La societat considera que es troba subjecta a la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, que requereix a totes les societats mercantils a incloure de manera expressa a la memòria dels seus comptes anuals el seu període mitjà de pagament a proveïdors segons s'indica a la resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 la situació és la següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Ràtio operacions pagades	32 dies	61 dies
Ràtio operacions pendents de pagament	65 dies	38 dies
Període mitjà pagament a proveïdors	35 dies	58 dies
Total pagaments realitzats	770.946 €	602.578 €
Total pagaments pendents	94.288 €	88.870 €
Número factures en període legal	619	
Percentatge sobre total factures	82,10%	

L'entitat té com a registre d'entrada la "data de registre" de la factura en el seu aplicatiu comptable. El càlcul del període de pagament no inclou les factures pendents de validar.

Es modifica el quadre sobre PMP seguint la Llei 18/2022 relacionada amb el període mig de pagament a proveïdors que modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010.

#### NOTA 10.- FONTS PROPIS

La variació experimentada en el saldo dels fons propis de l'exercici 2022 correspon al resultat de l'exercici i és la següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.21	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.22
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva Legal	15.795,49			15.795,49
Reserva Voluntària	194.551,14			194.551,14
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-704.864,25		1.006.332,68	301.468,43
Resultat de l'exercici	50.920,70	1.006.332,68	-1.006.332,68	50.920,70
<b>Totals</b>	<b>-383.396,92</b>	<b>1.006.332,68</b>		<b>622.935,76</b>

La variació experimentada en el saldo dels fons propis de l'exercici 2021 corresponia al resultat de l'exercici i va ser el següent:

Fons propis	Saldo a 31.12.20	Resultat exercici	Variacions	Saldo a 31.12.21
Capital social	60.200,00			60.200,00
Reserva Legal	15.795,49			15.795,49
Reserva Voluntària	194.551,14			194.551,14
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-804.684,51		99.820,26	-704.864,25
Resultat de l'exercici	99.820,26	50.920,70	-99.820,26	50.920,70
<b>Totals</b>	<b>-434.317,62</b>	<b>50.920,70</b>		<b>-383.396,92</b>

El capital social està establert en 60.200 euros i format per un total de 10.000 accions ordinàries de valor nominal de 6,02 euros cadascuna. Es troben totalment subscrites i desemborsades.

Existeix una clàusula de sindicació d'accions que en limita la seva transmissibilitat.

En el marc del conveni signat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre, el dia 30 de desembre de 2019, l'Hospital Sant Joan de Reus SA i Gestió Comarcal Hospitalària SA van transmetre la titularitat de les accions de l'entitat Fundació per l'Atenció Social, del perímetre del sector públic de l'Ajuntament de Reus.

D'aquesta manera, el Consell d'Administració de l'Hospital de Sant Joan de Reus SA de 20 d'abril de 2020 va acordar transmetre gratuïtament les 6000 accions de l'entitat, que eren de titularitat de l'Hospital, a la Fundació per a l'Atenció Social. A efectes de la cessió, les accions es van valorar en 204,380346 euros (valor teòric comptable) cadascuna.

Així mateix, el Consell d'Administració de 17 d'abril de 2020 de Gestió Comarcal Hospitalària SA va acordar transmetre gratuïtament les 500 accions de l'entitat, que eren de titularitat de Gecohsa, a la Fundació per a l'Atenció Social. A efectes de la cessió, les accions es van valorar en 204,380346 euros (valor teòric comptable) cadascuna.

Per tant, la distribució de l'accionariat a 31 de desembre de 2022 i 2021 ha estat la següent:

- 65 % Fundació per a l'Atenció Social
- 5 % EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu
- 5 % Hospital Comarcal d'Amposta, SAM
- 5 % Consell Comarcal del Baix Ebre
- 5 % Consell Comarcal del Baix Camp
- 5 % Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre
- 5 % Consell Comarcal de la Terra Alta
- 5 % Consell Comarcal del Montsià

La societat no ha realitzat negocis sobre les seves pròpies accions.

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal fins que aquesta reserva arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital en la part del saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no se superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi. La societat ja ha destinat la quantitat suficient per cobrir la reserva legal fins els límits establerts.

#### **NOTA 11.- SITUACIÓ FISCAL**

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció.

La societat té pendents d'inspecció la totalitat de tributs a què està sotmesa. No obstant, en opinió d'aquest Consell, no hi ha contingències d'import significatiu que puguin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

La societat té adequadament suportats els preus de transferència segons la normativa vigent no esperant que es puguin derivar contingències significatives en cas de produir-se una revisió fiscal.



### 11.1.- Impost sobre Societats

La societat està subjecta i no exempta a l'Impost sobre Societats.

#### 11.1.1.- Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses amb la base imposable de l'impost

La conciliació corresponent a l'exercici 2022 és la següent:

Conciliació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys	
	Augments	Disminucions
<b>Ingressos i despeses de l'exercici</b>	<b>1.006.332,68</b>	
Impost de Societats	108.388,81	
Diferències permanents	-5.092,07	
Diferències temporàries:		
- Amb origen en l'exercici	167,58	20.924,77
- Amb origen en exercicis anteriors		
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors		634.811,22
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>454.061,01</b>	

La conciliació corresponent a l'exercici 2021 va ser la següent:

Conciliació rtat. comptable amb la base imposable de l'Impost de Societats	Compte de pèrdues i guanys	
	Augments	Disminucions
<b>Ingressos i despeses de l'exercici</b>	<b>51.946,78</b>	
Impost de Societats	17.315,59	
Diferències permanents		
Diferències temporàries:		
- Amb origen en l'exercici	403,20	20.924,77
- Amb origen en exercicis anteriors		
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors		48.740,80
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>69.665,57</b>	

### 11.1.2.- Detall de la despesa/ingrés per impost sobre beneficis

El detall de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Operacions en pèrdues i guanys	Import 2022	Import 2021
Impost corrent		
Ajustos positius en la imposició sobre beneficis		
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits		
+ Alta o increment del passiu per impost diferit originat a l'exercici	6.277,43	6.277,43
- Alta o increment de l'actiu per impost diferit originat a l'exercici		
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits		
+ Cancel·lació, disminució o baixa de l' ACTIU per impostos diferits d'exercicis anteriors	102.161,64	12.185,20
- Cancel·lació, disminució o baixa del PASSIU per impostos diferits d'exercicis anterior	-50,26	-120,96
<b>Despesa/ingrés per Impost Societats</b>	<b>108.388,81</b>	<b>18.341,67</b>

### 11.1.3.- Càlcul de l'Impost de Societats

El càlcul de l'Impost de Societats de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Càlcul Impost Societats	Import 2022	Import 2021
Base Imposable	1.088.872,23	48.740,80
Compensació Bases negatives	-634.811,22	-48.740,80
Base Imposable definitiva	454.061,01	
<b>Quota íntegra</b>	<b>113.515,25</b>	
Tipus impositiu 25%		
Ajustos positius en la imposició sobre beneficis	16.467,18	
Deduccions (formació) aplicades		
Retencions i pagaments a compte	20.209,92	-25.933,54
<b>Quota líquida Impost Societats</b>	<b>76.838,15</b>	<b>-25.933,54</b>

### 11.2.- Impost sobre el Valor Afegit

Les activitats que presta l'entitat es troben qualificades pel reglament de l'impost com a subjectes i no exemptes i, per tant, referent a la prestació de serveis socials la prorrata de deducció ha representat en el present exercici un 96%. L'exercici 2021 va representar un 95%

### 11.3- Actius per import diferit

Els detall dels imports per aquest concepte són els següents:

Actius per impost diferit	Import 2022	Import 2021
Valoració del swap (veure nota 8.1.6)	15.770,66	53.845,06
Limitació deducció amortització immobilitzat	12.553,87	18.832,30
Crèdit per pèrdues a compensar en futurs exercicis		5.112,57
<b>Total</b>	<b>28.324,53</b>	<b>77.789,93</b>

La societat té les següents bases negatives que han estat compensades en aquest Exercici 2022:

Bases imposables negatives	Saldo 31.12.2021	Aplicació 2022	Saldo 31.12.2022
Exercici 2017	12.362,15	12.362,15	
Exercici 2016	112.922,08	112.922,08	
Exercici 2015	95.532,20	95.532,20	
Exercici 2014	413.994,79	413.994,79	
<b>Total</b>	<b>634.811,22</b>	<b>634.811,22</b>	

#### 11.4.-Actius per impost corrent

L'import per aquest concepte, de 0 euros, correspon a la quota líquida calculada a pagar de l'Impost de Societats de l'exercici 2022.

L'any 2021 els actius per impost corrent eren de 25.933,54 euros que corresponien a la quota líquida calculada a retornar de l'Impost de Societats de l'exercici 2021.

Actius per impost corrent	Import 2022	Import 2021
Hisenda Pública deutora per IS 2022	0,00	
Hisenda Pública deutora per IS 2021		25.933,54
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>25.933,54</b>

#### 11.5.-Passius per impost diferit

Els imports dels passius per impostos diferits provenen bàsicament de l'efecte impositiu de la subvenció de l'Ajuntament del Perelló i l'Ajuntament de Batea (veure nota 15) i per l'efecte impositiu per la llibertat d'amortització per manteniment de plantilla aplicat durant els exercicis 2009 a 2011.

Passius per impost diferit	Import 2022	Import 2021
Efecte impositiu subvencions residències Batea i Perelló	809.959,97	857.692,13
Efecte impositiu aplicació llibertat amortització 2009-2011		50,26
<b>Total</b>	<b>809.959,97</b>	<b>857.742,39</b>

### 11.6.-Altres deutes, administracions públiques

El saldo creditor mantingut amb les administracions públiques és el següent:

Administracions públiques	Import 2022	Import 2021
Hisenda Pública creditora per IVA		16.883,78
Hisenda Pública creditora per interessos aplaçament		
Hisenda Pública, a compte IRPF	18.992,67	14.881,42
Seguretat Social	40.257,55	39.900,05
<b>Total saldo deutor</b>	<b>59.250,22</b>	<b>71.665,25</b>

## NOTA 12.- INGRESSOS I DESPESES

### 12.1.- Detall de l'import net de la xifra de negoci

El detall de la xifra de prestació de serveis per destinataris és el següent:

Destinataris	Import 2022	Import 2021
Generalitat de Catalunya- Depart. Drets socials	977.219,91	1.107.867,51
Particulars	1.417.595,22	1.283.943,63
<b>Total</b>	<b>2.394.815,13</b>	<b>2.391.811,14</b>

La xifra de negoci de les activitats ordinàries de l'empresa detallades anteriorment corresponen al mercat geogràfic descrit a la nota 1.2, tant per l'exercici 2022 com per al 2021.

### 12.2.- Detall d'altres ingressos

El detall d'altres ingressos durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Concepte	Import 2022	Import 2021
Lloguer EDP Salut Terres de l'Ebre	16.356,00	46.473,50
Lloguer Fundació per a l'Atenció Social	90.012,00	90.012,00
Subministraments EDP Salut Terres de l'Ebre	6.114,05	3.570,30
Prestació altres ingressos		6.725,90
<b>Total altres ingressos</b>	<b>112.482,05</b>	<b>146.781,70</b>

La xifra dels lloguers entre empreses del grup està explicada a la nota 7.2

### 12.3.- Detall dels consums de matèries primeres

El detall dels consums de matèries primeres durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Consums	Import 2022	Import 2021
Mercaderies	37.561,00	57.989,81
Altres aprovisionaments	155.168,54	208.139,58
<b>Total</b>	<b>192.729,54</b>	<b>266.129,39</b>

### 12.4.- Detall dels treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Treballs realitzats per altres empreses	Import 2022	Import 2021
Serveis assistencials	12.045,36	180.461,33
Manteniment d'instal·lacions i equips informàtics	25.920,20	28.845,07
Serveis d'hostaleria	236.614,31	198.341,77
Serveis auxiliars de gestió	214.096,71	83.556,13
Altres serveis	12.567,08	3.107,60
<b>Total</b>	<b>501.243,66</b>	<b>494.311,90</b>

### 12.5.- Detall de les càrregues socials

El detall de les càrregues socials durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Despeses socials	Import 2022	Import 2021
Seg. social a càrrec de l'empresa	377.554,15	364.210,12
Altres despeses socials	7.400,00	3.800,00
<b>Total</b>	<b>384.954,15</b>	<b>368.010,12</b>

Les altres despeses socials de l'exercici 2022 i 2021 corresponen a la meritació d'importos d'assistència als consells d'administració

### 12.6.- Detall dels serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Serveis exteriors	Import 2022	Import 2021
Altres lloguers	181,89	745,72
Reparacions	17.543,86	19.632,69
Serveis de professionals independents	29.307,31	8.219,27
Assegurances	22.000,26	23.818,70
Serveis bancaris	657,35	715,38
Publicitat i propaganda	1.530,92	
Subministres	209.938,87	108.558,55
Altres despeses	8.614,91	28.223,29
<b>Total</b>	<b>289.775,37</b>	<b>189.913,60</b>

L'import dels lloguers està explicat a la nota 7.1

No s'ha realitzat cap operació de permuta de béns no monetaris i serveis.

### 12.7.- Tributs

El detall dels tributs durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Tributs	Import 2022	Import 2021
IAE	6.363,73	6.359,32
Taxes	2.740,18	1.999,66
Recàrrecs i penalitzacions	404,57	
Ajustos d'IVA	-34.552,32	-8.248,94
<b>Total</b>	<b>-25.043,84</b>	<b>110,04</b>

L'import d'ajustos d'IVA a 31 de desembre de 2022 es la regularització de la prorata de deducció, explicat en la nota 11.2

### NOTA 13.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La societat no ha incorregut durant els exercicis 2022 i 2021 en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millora del medi natural. Tampoc té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

### NOTA 14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

En el moment de formular els comptes anuals la societat te la següent contingència :

El Jutjat d'instrucció nº 3 de Reus Prèvies.: 3121/2012 i segons la peça separada nº 15 determina que SAGESSA forma part com responsable civil dels fets descrits susceptibles de ser catalogats com delictius i que davant l'eventual responsabilitat civil (pendent de determinar) haurà de fer front com a mesura cautelar a una fiança de 17.500.000 d'euros.

A 21 de febrer de 2022 s'ha presentat Recurs de Reforma contra la interlocutòria anterior per part de l'entitat successora processal del Hospital Sant Joan de Reus, en el qual es manifesta que SAGESSA és en realitat SAGESSA ASSISTENCIA SANITARIA I SOCIAL, S.A. que gestiona residències de gent gran, i que GRUP SAGESSA es una marca comercial i que no té personalitat jurídica.

La posició sobre aquest fet de la Societat és la de concloure que el risc és possible – remot.

La pòlissa d'assegurança civil contractada per la Societat inclou la cobertura per responsabilitat civil.

### NOTA 15.- SUBVENCIONS I DONACIONS

#### 15.1.- Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall de les subvencions de patrimoni net rebudes, els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:

Subvencions en capital	Import Concedit	Traspàs resultats	Efecte Impositiu	Saldo a 31.12.22
Ajuntament del Perelló	1.511.399,00	30.832,56	7.708,08	798.925,27
Ajuntament de Batea	3.971.212,50	160.094,88	40.024,08	1.630.958,04
<b>Total</b>	<b>5.482.611,50</b>	<b>190.927,44</b>	<b>47.732,16</b>	<b>2.429.883,31</b>



Subvencions en capital	Import Concedit	Traspàs resultats	Efecte Impositiu	Saldo a 31.12.21
Ajuntament del Perelló	1.511.399,00	30.832,56	7.708,08	822.049,75
Ajuntament de Batea	3.971.212,50	160.094,88	40.024,08	1.751.028,84
<b>Total</b>	<b>5.482.611,50</b>	<b>190.927,44</b>	<b>47.732,16</b>	<b>2.573.078,59</b>

L'Ajuntament del Perelló va concedir en exercicis anteriors l'import de 1.511.399,00 euros (veure nota 6) en concepte d'aportació per al finançament de les obres de la residència geriàtrica del municipi.

L'exercici 2010, l'Ajuntament de Batea i el Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya, actualment Departament Drets Socials, van signar un conveni per a la construcció i equipament de la residència per a persones grans del municipi. El conveni establia el cofinançament, entre els dos ens, del cost de la construcció i els equipaments necessaris. La cooperació es fa líquida mitjançant una subvenció que es fa efectiva prèvia acreditació de la despesa, per un import màxim de 3.971.212,50 euros (veure nota 6), segons el calendari de pagaments que tot seguit es detalla, proposat per la Generalitat de Catalunya i aprovat pel Consell d'Administració:

Per als anys 2012, 2013 i 2014: 100.000 euros anuals.

Per als anys 2015 al 2019: 397.121,25 euros anuals.

Per als anys 2020, 2021 i 2022: 297.121,25 euros anuals.

L'Ajuntament de Batea, per acord del Ple de 26 de novembre de 2011, va certificar l'acord d'endossament a la societat dels imports resultants del conveni signat amb la Generalitat de Catalunya, mencionat en el paràgraf anterior. Veure nota 8.1.3

## 15.2.- Subvencions i donatius a l'explotació

El detall de les subvencions i donatius a l'explotació de l'exercici 2022 i 2021 respectivament ha estat el següent:

Subvencions a l'explotació i donatius	Import 2022	Import 2021
Subvenció Logaritme Serveis Logístics, AIE		99.757,25
Subvenció Generalitat de Catalunya	57.756,36	62.500,18
Formació subvencionada per FUNDAE		410,75
<b>Total</b>	<b>57.756,36</b>	<b>162.668,18</b>

La societat ha rebut per import de 57.756,36 euros transferències corrents per part de la Generalitat de Catalunya en concepte de costos addicionals per reserves Covid-19 i places buides tal com s'explica en la nota 4.8.

#### NOTA 16.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'ha produït cap fet significatiu posterior al tancament de l'exercici que afecti els comptes anuals de l'exercici 2022, tret del que s'ha comentat a la Nota 8.1.3.

#### NOTA 17.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les societats considerades com a parts vinculades durant l'exercici 2022 i 2021 han estat les següents:

Parts vinculades	Entitat dominant	Altres empreses del grup	Altres parts vinculades
Ajuntament de Reus			X
Centre MQ Reus, SA		X	
Reus Esport i Lleure, SA		X	
Reus Transport Públic, SA		X	
Fundació Sagessa Salut (en liquidació)		X	
Fundació Educativa i Social		X	
Fundació per a l'Atenció Social	X		
Reus Serveis Municipals, SA		X	
Reus Mobilitat i Serveis, SA		X	
Reus Desenvolupament Econòmic, SA		X	

#### 17.1.- Detall d'operacions amb parts vinculades. Ingressos.

Les operacions amb parts vinculades de l'exercici 2022 han estat les següents:

Operacions amb parts vinculades	Ingressos 2022	
	Prestació serveis	Arrendaments
Fundació Sagessa Salut (en liquidació)		
Fundació per a l'Atenció Social		90.012,00
<b>Total operacions amb parts vinculades</b>	<b>0,00</b>	<b>90.012,00</b>

Les operacions amb parts vinculades de l'exercici 2021 van ser les següents:

Operacions amb parts vinculades	Ingressos 2021	
	Prestació serveis	Arrendaments
Fundació per a l'Atenció Social		90.012,00
Gestió Comarcal Hospitalària, SA	1.435,08	21.873,75
EDP Salut Terres de l'Ebre	3.610,44	24.599,75
<b>Total operacions amb parts vinculades</b>	<b>5.045,52</b>	<b>136.485,50</b>

### 17.2.- Detall d'operacions amb parts vinculades. Despeses.

Les operacions amb parts vinculades de l'exercici 2022 han estat les següents:

Operacions amb parts vinculades	Despeses		
	Recepció serveis	Tributs	Operacions financeres
<b>Empreses vinculades:</b>	<b>0,00</b>	<b>6.120,00</b>	<b>0,00</b>
Ajuntament de Reus		6.120,00	
<b>Empreses del grup:</b>	<b>171.691,39</b>	<b>0,00</b>	<b>4.350,08</b>
Centre MQ Reus, SA	171.691,39		
Fundació per a l'Atenció Social	0,00		
Fundació Sagessa Salut (en liquidació)	0,00		2.513,33
Reus Serveis Municipals, SA			1.836,75
<b>Total operacions amb parts vinculades</b>	<b>171.691,39</b>	<b>6.120,00</b>	<b>4.350,08</b>

Les operacions amb parts vinculades de l'exercici 2021 van ser les següents:

Operacions amb parts vinculades	Despeses		
	Recepció serveis	Tributs	Operacions financeres
<b>Empreses vinculades:</b>	<b>0,00</b>	<b>6.115,59</b>	<b>0,00</b>
Ajuntament de Reus		6.115,59	
<b>Empreses del grup:</b>	<b>223.906,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4.016,53</b>
Centre MQ Reus, SA	84.945,38		
Fundació per a l'Atenció Social	138.932,70		

Fundació Sagessa Salut (en liquidació)	28,44		
Reus Serveis Municipals, SA			4.016,53
<b>Total operacions amb parts vinculades</b>	<b>223.906,52</b>	<b>6.115,59</b>	<b>4.016,53</b>

### 17.3.- Saldos deutors amb parts vinculades

Els saldos deutors amb parts vinculades durant l'exercici 2022 és el següent:

Saldos deutors	Clients 2022
Fundació per a l'Atenció Social	45.906,12
Reus Transport Públic, SA	2.076,71
<b>Total</b>	<b>47.982,83</b>

Els saldos deutors amb parts vinculades durant l'exercici 2021 van ser:

Saldos deutors	Clients 2021
Fundació Sagessa Salut (en liquidació)	15.302,04
Reus Transport Públic, SA	2.076,71
<b>Total</b>	<b>17.378,75</b>

### 17.4.- Saldos creditors amb parts vinculades

Els saldos creditors amb parts vinculades durant l'exercici 2022 és el següent:

Saldos creditors	Proveïdors i creditors
Centre MQ Reus, SA	215.363,69
Reus Serveis Municipals, SA	1.454.318,07
Ajuntament de Reus	10.681,00
<b>Total saldos creditors</b>	<b>1.680.362,76</b>

Els saldos creditors amb parts vinculades durant l'exercici 2021 van ser:

Saldos creditors	Proveïdors i creditors	Deutes a llarg termini
Centre MQ Reus, SA	85.340,08	

Reus Serveis Municipals, SA	2.142.716,88	
Ajuntament de Reus	6.013,81	
Fundació Sagessa Salut (en liquidació)	11,20	1.000.000,00
<b>Total saldos creditors</b>	<b>2.234.081,97</b>	<b>1.000.000,00</b>

#### 17.5.- Personal directiu falten dades àrea persones

L'exercici 2022 el personal directiu està format per quatre persones que han rebut 95.517,64 euros en concepte de sous i salaris. L'exercici 2021 eren tres persones que van rebre 85.189,86 euros.

Així mateix, durant l'exercici 2022, concretament al mes d'abril, s'incorpora en plantilla un Responsable de Serveis Generals a la Residència Marià Fortuny.

#### 17.6.- Membres de l'òrgan d'administració

Les remuneracions meritades i liquidades al Consell d'Administració han estat les següents:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Remuneracions meritades Consell d'Administració	7.400	3.800

#### 17.7.- Unitat de decisió

L'entitat pertany a un conjunt de societats domiciliades a les comarques del sud de Catalunya, sotmeses a una mateixa unitat de decisió ja que estan controlades majoritàriament per una mateixa entitat (l'Ajuntament de Reus).

## NOTA 18.- ALTRA INFORMACIÓ

### 18.1.- Nombre mitjà de treballadors

El nombre mitjà de treballadors dels exercicis 2022 i 2021 es detalla en la taula següent:

Grups professionals	Exercici 2022			Exercici 2021		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Diplomats assistencials	4,3	1,28	5,59	4,68	1,44	6,12
Facultatius	0,24	0,47	0,71	0,53	0,21	0,74
Formació professional i/o tècnica – nivell I	35,52	1,98	37,5	31,56	4,48	36,04
Formació professional i/o tècnica – nivell II		0,51	0,51		0,51	0,51
Personal d'administració	3,61		3,61	3,43		3,43
Personal de direcció	2,48	0,38	2,86	2,54		2,54
Personal de serveis generals	13,06		13,06	13,32	0,5	13,82
<b>Total</b>	<b>59,21</b>	<b>4,62</b>	<b>63,83</b>	<b>56,06</b>	<b>7,14</b>	<b>63,2</b>

### 18.2.- Nombre mitjà de treballadors amb discapacitat

La distribució del nombre mitjà de treballadors amb discapacitat per grups professionals durant l'exercici 2021 i 2020 ha estat la següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Formació professional i/o tècnica – nivell I		0,04
Personal de serveis generals	0,51	0,41
Personal d'administració		0,08
<b>Total</b>	<b>0,51</b>	<b>0,53</b>

### 18.3.- Nombre de treballadors

La distribució per sexes de treballadors al final dels exercicis 2022 i 2021 es detalla en la taula següent: *(Nombre de treballadors a 31/12/2022 i 31/12/2021)*

Grups professionals	Exercici 2022			Exercici 2021		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Diplomats assistencials	5,12	1	6,12	4,47	1,92	6,38
Facultatius	0,21	0,51	0,72	0,51	0,2	0,72
Formació professional i/o tècnica – nivell I	36,82	1,69	38,51	36,65	4,95	41,6
Formació professional i/o tècnica – nivell II		0,51	0,51		0,51	0,51
Personal d'administració	4,18		4,18	3,94		3,94
Personal de direcció	2,46	0,51	2,97	2,71		2,71
Personal de serveis generals	12,53	0,82	13,34	12,99		12,99
<b>Total</b>	<b>61,32</b>	<b>5,04</b>	<b>66,36</b>	<b>61,27</b>	<b>7,58</b>	<b>68,85</b>

### 18.4.- Honoraris d'auditoria

Els honoraris per al servei d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat han estat els següents:

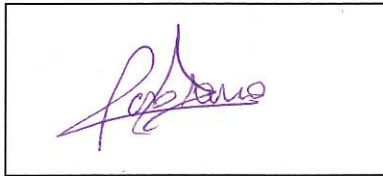
Honoraris d'auditoria (sense IVA)	Exercici 2022	Exercici 2021
Honoraris d'auditoria comptes anuals	6.600	4.000

L'entitat té contractada una auditoria de compliment i operativa per valor de 3.960 euros.

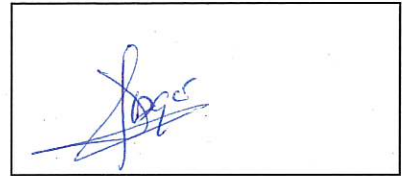
I, en prova de conformitat, el Consell d'Administració, signa els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022, que s'esten en 68 pàgines numerades de la 1 a la 68.



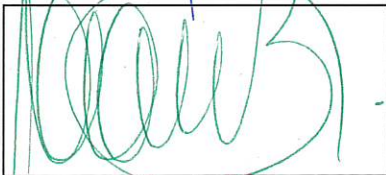
SUBIRATS TORREBADELL, ÒSCAR



ABELLÓ BORRÀS, ROSA MARIA



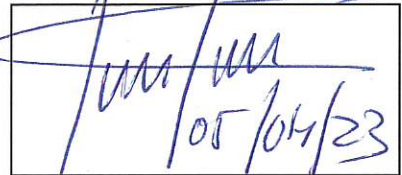
AGNÉ GALINDO, TERESITA



BOSCH DOMINGO, JOAN

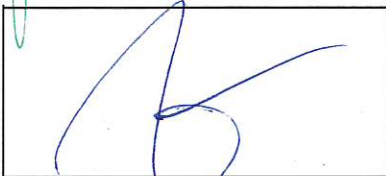


CABALLERO GABAS, MARIA LUZ



105/04/23

FAURA SANMARTÍN, XAVIER



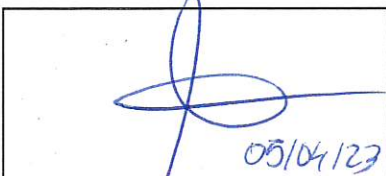
LÓPEZ VÁZQUEZ, RICARDO

NO SIGNA  
S'ADJUNTA JUSTIFICACIÓ  
ANNEX 1

LLORENS PÉREZ, MARTA

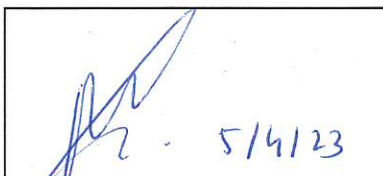
NO SIGNA  
S'ADJUNTA JUSTIFICACIÓ  
ANNEX 2

MARTÍNEZ SERRANO, ANA ISABEL



05/04/23

ROIG CASTELL, JOAN



5/4/23

SANROMÀ SAMPER, NEUS

Reus, 28 de març de 2023



## **INFORME DE GESTIÓ 2022**

## Índex

1. Evolució del negoci i evolució previsible .....	3
2. Instruments financers .....	6
3. Activitat .....	6
4. Valors negociables i emesos .....	9
5. Investigació, recerca i desenvolupament .....	9
6. Adquisició o venda d'accions pròpies .....	9
7. Portal de transparència i bon govern .....	10
8. Fets posteriors al tancament de l'exercici .....	11
9. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors .....	12

**SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, SA**  
**INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022**

**1. Evolució del negoci i evolució previsible**

**1.1. Evolució del negoci, resultats i situació de la societat**

Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA (Sagessa) és una societat de naturalesa anònima constituïda per temps indefinit el 14 d'abril de 1989, amb domicili social a Vapor Nou, número 8, 43201 de Reus.

L'objecte social és la promoció i prestació de qualsevol servei, inclosos els de tipus tècnic i administratiu, referents o relacionats amb l'assistència sanitària, sociosanitària i social, des d'una concepció integral i integrada, entre els diferents nivells assistencials i els diferents proveïdors de serveis dins d'un territori, entre altres.

Aquestes activitats podran ser portades a terme per la societat, directament o bé indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses, unions o qualsevol altra mena d'associació admesa en dret.

L'activitat principal de l'empresa està classificada en el CNAE 8731 assistència en establecimientos residenciales para personas mayores i està classificada per la Intervenció General de Administraciones del Estado (IGAE) en el sistema de comptabilitat Sistema Europeu de Comptes (SEC) AP-SEC 2010 com "Administracions Públiques (subsector administració local 1.3.1.3)".

L'exercici 2020, en el marc del conveni regulador de 30 de desembre de 2019, signat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, l'Hospital Sant Joan de Reus va acordar transmetre gratuïtament les accions de l'entitat que eren de la seva titularitat a la Fundació per a l'Atenció Social; així mateix, Gestió Comarcal Hospitalària SA va acordar transmetre gratuïtament les accions de l'entitat que eren de la seva titularitat a la Fundació per a l'Atenció Social.

També en el marc de l'esmentat conveni regulador, la Fundació Sagessa Salut en el patronat del dia 13 de novembre de 2020 va acordar la seva dissolució mencionant a l'entitat com una de les beneficiàries del seu romanent.

En la reunió del Consell d'Administració de 21 d'abril de 2020, l'entitat va aprovar la conformitat a l'acord de 21 d'abril del Patronat de la Fundació per a l'Atenció Social de modificació de l'article 18 dels estatuts de la Fundació, de manera que el nomenament de nous patrons i el cobriment de vacants es va fer de la següent manera: fins a 11 patrons designats per l'Ajuntament de Reus i la resta de patrons, fins a completar el nombre màxim previst en els estatuts van ser nomenats pel Patronat. L'article 17 dels estatuts de la Fundació estableix que el nombre màxim de membres és de quinze.

Així mateix, en la reunió del Consell d'Administració de l'entitat de 13 de novembre de 2021 s'ha aprovat la conformitat als acords del Patronat de la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) i del Patronat per a la Recerca Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari (en liquidació), de 13 de novembre, de modificació de l'article 33.2 dels estatuts de les dues fundacions respecte al procediment de dissolució i destí del seu patrimoni, en el qual s'estableix que l'extinció determina la cessió global de tots els actius i els passius de la fundació i que s'ha d'adjudicar el patrimoni a altres fundacions o entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé a entitats públiques.

La Direcció General de Dret, Entitats jurídiques i Medicació, en data 18 de febrer de 2022, resol:

- Aprovar l'acord de dissolució de la Fundació Sagessa Salut, pres a la reunió del Patronat que va tenir lloc el dia 13 de novembre de 2020.
- Autoritzar la cessió global d'actius i passius a favor de l'entitat Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp, la Fundació per a l'Atenció Social i a la societat Sagessa Assistència Sanitària i Social SA.
- Ordenar la inscripció de la resolució en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya.

L'acord de dissolució s'emmarca en l'aplicació de l'Acord del Govern 193/2019 de 23 de desembre, que autoritza la formalització d'un conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, que preveu, entre altres qüestions, que la Fundació Sagessa-Salut haurà d'acordar la seva dissolució mitjançant la cessió global d'actius i passius en dues branques d'activitat configurades per l'activitat sanitària i per l'activitat de serveis socials, essent destinatària de la primera l'EDP Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp i de la segona al perímetre dels sector públic de l'Ajuntament de Reus.

El conveni regulador estableix que el 75% dels romanents s'assignaran a la branca d'activitat vinculada amb la salut i el 25% restant a l'activitat social, distribuït en un 9% per SAGESSA SA i un 16% per la Fundació per l'Atenció Social.

Sagessa, Assistència Sanitària i Social SA intercanvia serveis assistencials i paraassistencials, per a l'assoliment en comú d'uns objectius de cobertura integral de les necessitats assistencials, sanitàries i socials.

La societat té formalitzats concerts per a la prestació de serveis i l'assoliment de determinats objectius de cobertura social de la població amb el Departament de Drets Socials.

L'entitat arrenda a la Fundació per a l'Atenció Social l'immoble que està en concessió i en el qual es porta a terme l'activitat de la residència Casa del Poble del Perelló, així com la planta baixa d'un edifici ubicat al municipi de Batea a Gestió Comarcal Hospitalària SA, EDP Salut Terres de l'Ebre, que presta serveis assistencials d'hospital de dia.

Finalment, en la taula següent es detallen les principals ràtios financeres del balanç de l'entitat:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Ràtio d'endeutament	0,56	0,74
Ràtio de liquiditat	1,14	0,72

- Ràtio d'endeutament: indica la proporció que representa el deute en el total de l'empresa. L'entitat mostra una ràtio d'endeutament millor en relació a l'any passat.
- Ràtio de liquiditat: mostra la liquiditat prevista a curt termini. L'entitat presenta una ràtio òptima de liquiditat, millor en respecte l'any anterior.

### 1.2. Evolució previsible del negoci

L'entitat vetlla per a la contenció de la despesa i la consecució d'accions encaminades a recuperar l'equilibri econòmic.

Per a la consecució d'aquests objectius, i d'acord amb el pla d'inversions de l'entitat, per a l'any 2022 la entitat va preveure un pressupost d'ingressos i despeses en equilibri econòmic de 2.614.118€ i 20.000€ destinats a inversió per a la reposició en immobilitzat material com altres instal·lacions, utilitatge, mobiliari i equipaments informàtics. El pressupost de l'any 2022 es va aprovar en el Ple de l'Ajuntament de Reus de 22 de desembre de 2021.

Per l'any 2021 el pressupost d'ingressos i despeses en equilibri econòmic va ser de 2.277.630 euros i 20.000 euros destinats a inversió per a la reposició en immobilitzat material com altres

instal·lacions, utilitatge, mobiliari i equips informàtics. El pressupost de l'any 2021 es va aprovar en el Ple de l'Ajuntament de Reus de 30 de desembre de 2020.

## **2. Instruments financers**

L'empresa té contractat un producte de cobertura de tipus d'interès (SWAP) amb l'entitat Banc Sabadell, signat en el moment de l'obertura amb l'entitat CAM - Caja de Ahorros del Mediterráneo (la qual va ser absorbida per la primera).

Aquest producte està associat al contracte del préstec de la mateixa entitat destinat a finançar l'edifici de residència al municipi del Perelló. L'objectiu d'aquest producte és assegurar un tipus d'interès fix per a tota la vigència de l'operació. Venç, igual que el préstec, el mes de gener de 2034.

## **3. Activitat**

### **3.1.- Residència i Centre de Dia Marià Fortuny**

La residència i el centre de dia Marià Fortuny, titularitat de l'Ajuntament de Reus i amb domicili al carrer de l'Escultor Sunyol número 13 de Reus, van iniciar l'activitat el 13 de Febrer de 2015 amb una ocupació de 21 residents. Està ubicat al mateix edifici de l'Àrea bàsica de Salut Reus 5 i compta amb els serveis socials de Primària del districte V de la ciutat, formant un CAPI.

Té una capacitat de 64 places de residència i 25 de centre de dia. Inicialment es van autoritzar 20 places de residència en règim de col·laboració amb el Departament de Treball, afers socials i famílies, i més endavant es van ampliar fins a 52. Hi ha 12 places privades de residència i estan habilitades 10 places privades de centre de dia.

L'índex d'ocupació anual de residència ha anat variant essent el mesos de novembre i desembre els que presenten una ocupació més alta; 99,90% i del 99,55 % respectivament en places públiques i privades. Els dos primers semestres de l'any l'ocupació ha estat d'entre el 86% i 89%. Entre d'altres motius degut a la reserva de les dues places públiques per aïllament en cas de COVID segons establia el protocol de salut pública per a la contenció del SARS-CoV2 en centres residencials.

S'ha tancat l'any amb 22 persones de llista d'espera de plaça pública i 10 persones en llista d'espera per plaça privada. Fet que es destaca donat que a l'any anterior només hi havia hagut 2 persones.

El centre de dia va reprendre la seva activitat en el mes de setembre amb dues persones, sent l'ocupació més alta amb 4 usuaris del servei en el mes de desembre.

L'equip professional està format per personal de direcció, metge, infermeria, treball social, psicologia, fisioteràpia, gerocultores, recepció i personal de neteja.

Les activitats més destacades durant aquest any, han estat totes adaptades a la normativa vigent del moment, aquestes, han estat:

- Reís: entrega de regals
- Calçotada
- Pasqua (taller de mones)
- Celebració de Festes Majors (St. Joan i St. Pere), vermut, berenar, petards, música en directe i ball ...
- Celebració de Tots sants (taller de panellets) i Castanyada
- Trobada de residències del Barri Fortuny
- Programa d'actuacions en viu promociionats per la Diputació de Tarragona. ResidenciART.
- Celebració dels actes Nadalencs amb motius de les festes de Nadal (decoració del centre, fer cagar el tió, concerts de Nadal...)

Com activitat diferencial quant a la gestió emocional dels residents, destaquem que: des del mes de setembre hem iniciat col·laboració amb la Sra. M. José Calvo, ella és T. Social, terapeuta emocional i facilitadora del Mindfulness aplicat a l'educació, i imparteix sessions de 45min-60min c/15 dies a un grup de 20-25 residents.

Des de la direcció del centre es treballa en coordinació amb l'Àrea Bàsica de Salut i els serveis socials de primària per fer seguiment de casos, ja siguin resident ingressats, usuaris del centre de dia o persones que compleixin els requisits per ser ingressats.

El centre ha continuat participant amb la formació d'estudiants en pràctiques del CFGM TSAPD (Tècnic Socio-sanitari a Persones Dependents) de diferents instituts: INS Julio Antonio de Móra d'Ebre, INS Gaudí (Reus), l'entitat "Acció Laboral". Amb l'INS Gaudí, a més, col·laborem per la formació d'alumnes del programa DUAL.

### 3.2 Residència de Batea

La Residència d'Avis de Batea és un centre de titularitat pública que depèn del Departament de Drets Socials.

Es troba al carrer del Cos número 10 de Batea i la gestiona l'entitat des de gener de l'any 2013.

La residència té una capacitat registral de 60 places, actualment té operatives 40 places, segons el concert públic. L'índex d'ocupació anual des de l'1 de gener fins al 31 de desembre ha estat del 95,65%, ocupació d'estades reals. Aquest any l'índex d'ocupació s'ha vist afectat fins al 18 de maig, degut a que s'han hagut de deixar 2. places de reserva per a aïllaments segons el protocol del COVID.

A partir del 19 de maig deixem de guardar les 2 places d'esponjament i tornem a tenir ocupació de 40 places.

A l'inici de l'any, vam tenir un brot de covid a la residència, el primer des de l'inici de la pandèmia. Es va iniciar el 20 de gener i es va donar per finalitzat el 23 de febrer. Va haver un total de 36 positius de 38 residents, 3 d'aquests positius van ser èxits.

Arrel de la relaxació de les mesures instaurades amb la pandèmia, i que a partir de maig-juny es pogués anar tenint una normalització de la vida dins de les residències, va facilitar l'entrada dels familiars sense restriccions (tot i que continuant fent ús de la mascareta dins del centre) i que aquests poguessin participar d'algunes celebracions i sortides. Tot i així, i que el coronavirus ha continuat estant en la comunitat, la programació del centre s'ha vist alterada, doncs no s'ha pogut realitzar totes les col·laboracions amb les diferents entitats del poble dins al centre, tal i com estarien programades sense la COVID (p. ex: la visita dels Reigs Mags en col·laboració amb l'AMPA, el projecte intergeneracional amb l'escola de visites mensuals, col·laboració d'alguna entitat per amenitzar les festes majors i les festes de nadal). Tampoc s'ha pogut realitzar les activitats de relació i de germanor amb els familiars i treballadors (p. ex., el berenar sopar amb les famílies per la revetlla de Sant Joan i per festes majors, el caga tió amb els fills i filles del personal de la residència).

Dintre del centre, s'ha pogut treballar la interrelació dels residents de les diferents unitats, doncs durant la pandèmia havien estat en sectors diferents. Llavors la planificació de les activitats en el programa anual ha tingut en compte aquest fet, i s'ha procurat que sobretot en les festivitats i sortides, fos un moment de relació social entre ells.

Durant l'any s'han organitzat activitats i sortides per mantenir el contacte amb la comunitat:

- Excursió a la platja i dinar a l'Hospitalet de l'Infant.
- Sortides a fer el vermut durant l'estiu
- Participació del Mossèn realitzant una Missa a la terrassa del centre, en motiu de les Festes Majors.
- Sortides per a realitzar compres a diferents establiments del poble (plantes, estris personals...)
- Sortida al municipi per visitar el Celler Tarroné del municipi, on vam poder degustar vins.
- Sortida a la plaça per a escoltar la Cantada de Nadales que els alumnes de l'Institut Escola realitzaven per diferents punts de la població.
- Participació del Mossèn realitzant una Missa en motiu de les Festes Nadalenques.

S'han continuat celebrant les diferents festivitats, aquest any acompanyats per les famílies en algunes d'aquestes celebracions, com per exemple:

- Celebració de Carnestoltes



- Celebració del dia Mundial de la Dona, amb un mural per homenatjar a les dones de la residència.
- Calçotada per St. Josep
- Celebració de Sant Isidre amb una rostida a la terrassa.
- Celebració de St. Joan al terrat amb aperitiu especial, bengales i petards,...
- Celebració de les Festes Majors (Agost) amb ball amenitzat pel familiar d'una resident., vam fer el vermut, veure còctels i berenar especial. Amb la visita de les pubilles i damisel·les 2021 de Batea.
- Celebració del Dia Mundial de l'Alzheimer i de la Gent Gran.
- Celebració de les Festes de Nadal (caga tió, cantada de nadales pels residents, ...) i festa de fi d'any amb ball amenitzat pel familiar d'una resident.

Aquest any la formació a nivell intern de la residència ha estat: «Tasques d'infermeria i registres».

Dintre de la programació de formació de l'Àrea Social diferents professionals del centre han pogut assistir als següents cursos: «Ergonomia i ajuts tècnics», «Cures auxiliars d'infermeria en pacients amb risc de lesions cutànies», «Curs de prevenció de riscos laborals», «Bones pràctiques a l'atenció de les persones usuàries», «Manipulació d'aliments», «Intoleràncies alimentàries», «Curs de ciberseguretat», «RCP+DEA», «Acompanyament al dol», «Liderem empoderant al nostre equip», «APP Minor (contractes menors)», «Gestió i recòmpte d'hores del personal», «Curs manteniment higiènic-sanitari d'instal·lacions de risc davant la legionel·la».

#### **4. Valors negociables emesos**

Aquest apartat no li és d'aplicació a l'empresa (no aplica, N/A).

#### **5. Investigació, recerca i desenvolupament**

Aquest apartat no li és d'aplicació a l'empresa (no aplica, N/A).

#### **6. Adquisicions o venda d'accions pròpies**

Aquest apartat no li és d'aplicació a l'empresa (no aplica, N/A).

## **7. Portal de la transparència i bon govern**

La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (en endavant, Llei de transparència) és aplicable a les entitats el capital de les quals sigui majoritàriament públic, com és el cas de l'entitat, segons l'article 2.1.g).

Concretament, li és d'aplicació el Títol I de la Llei de transparència, que regula la transparència de l'activitat pública.

D'aquesta manera, a les entitats de capital majoritàriament públic se'ls apliquen, en l'àmbit del Capítol II, els articles 5, 6.1 i 8.1. L'article 5 estableix els principis generals de la publicitat activa: *"s'ha de publicar de manera periòdica i actualitzada la informació el coneixement de la qual sigui rellevant per garantir la transparència de la seva activitat relacionada amb el funcionament i el control de l'actuació pública"*. A més, imposa uns mecanismes de publicació electrònica i d'estructuració, comprensió i accessibilitat de la informació publicada. L'article 6 fa referència a la informació institucional, organitzativa i de planificació, ordenant que els subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquest títol han de publicar informació relativa a les funcions que duen a terme, la normativa que els sigui aplicable així com la seva estructura organitzativa.

Per tant, aquest apartat obligaria a l'entitat a publicar, pels mecanismes i amb els requisits establerts a l'article 5, quines són les seves funcions, quina normativa se li aplica i la seva estructura organitzativa, que com a mínim haurà d'incloure un organigrama amb identificació dels responsables i el seu perfil i trajectòria professional.

Altrament, l'article 8.1 fa referència als actes de gestió administrativa amb repercussió econòmica o pressupostària dels quals és obligatòria la publicació d'informació, establint una llista que té caràcter de mínims (susceptible de ser ampliada).

Cal tenir també en compte que el capítol III de la Llei de transparència es refereix al dret d'accés a la informació pública, reconeixent aquest dret d'accés a totes les persones en general, delimitant el concepte d'informació pública, establint els límits a aquest dret d'accés i regulant el procediment de sol·licitud i accés a la informació.

En base a l'anterior, per tal de donar compliment a la normativa i a la legislació aplicable en matèria de transparència l'entitat actualment hi ha actiu l'antic Portal de transparència de grup SAGESSA: "<http://transparencia.grupsagessa.cat/inici>" i tanmateix, fruit del conveni per la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de la salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre i les seves respectives zones d'influència subscrit entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus el 30 de desembre de 2019 s'ha posat en funcionament un nou portal de transparència: <https://transparencia.reus.cat/Centre-MQ-Reus> en substitució de l'anterior vinculat al Grup SAGESSA.

L'apartat d'Informació institucional inclou:

- Estatuts: documentació relativa a la creació i funcionament de les entitats.
- Empleats: informació relativa a processos de selecció.
- Descripció organitzativa i organigrames: descripció de l'estructura organitzativa, responsables dels diversos òrgans i les trajectòries professionals.
- Qualitat de servei: Informació sobre els resultats i avaluacions de qualitat dels serveis prestats.

L'apartat de Convenis de col·laboració i encàrrecs de gestió recull els convenis vigents, tota informació relativa als convenis establerts amb altres entitats.

Pel que fa a l'apartat de Gestió econòmica s'indica:

- Retribucions i indemnitzacions: informació relativa al règim retributiu, dietes, indemnitzacions percebuts per part del personal de les entitats.
- Comptes anuals aprovats, l'informe de gestió i l'informe d'auditoria.
- Execució pressupostària: informació relativa al pressupost establert per les entitats i el seu grau d'execució.
- Subvencions i donacions: es publiquen les subvencions i donacions rebudes per l'entitat.

A l'apartat de Planificació estratègica hi ha els plans i línies estratègiques i objectius establerts per l'organització.

Finalment, en l'apartat de Contractació pública trobem tota informació sobre els òrgans de contractació, concursos públics, contractes subscrits etc, de les diferents entitats.

A banda de l'anterior, una altra de les mesures dutes a terme, pel que refereix a aquest apartat ha estat la constitució d'una Comissió específica de transparència que es reuneix periòdicament i fa el seguiment de les dades publicades i per publicar al Portal de la transparència.

Adicionalment a la informació continguda en el portal de dades obertes, l'entitat també inclou part de la informació institucional al web, com les funcions desenvolupades, el catàleg de serveis prestats, les convocatòries de llocs de treball, etc.

## **8. Fets posteriors al tancament de l'exercici**

No s'ha produït cap fet significatiu posterior al tancament de l'exercici que afecti els comptes anuals de l'exercici 2022, tret del que s'ha comentat a la Nota 8.1.3 de la Memòria comptable.

**9. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.**

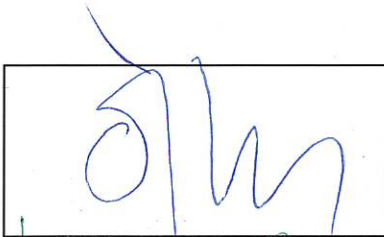
La societat considera que es troba subjecta a la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, que requereix a totes les societats mercantils a incloure de manera expressa a la memòria dels seus comptes anuals el seu període mitjà de pagament a proveïdors segons s'indica a la resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 la situació és la següent:

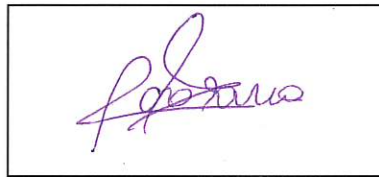
	Exercici 2022	Exercici 2021
Ràtio operacions pagades	32 dies	61 dies
Ràtio operacions pendents de pagament	65 dies	38 dies
Període mitjà pagament a proveïdors	35 dies	58 dies
Total pagaments realitzats	770.946 €	602.578 €
Total pagaments pendents	94.288 €	88.870 €
Número factures en període legal	619	
Percentatge sobre total factures	82,10%	

L'entitat té com a registre d'entrada la "data de registre" de la factura en el seu aplicatiu comptable. El càlcul del període de pagament no inclou les factures pendents de validar. Es modifica el quadre sobre PMP seguint la Llei 18/2022 relacionada amb el període mig de pagament a proveïdors que modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010.

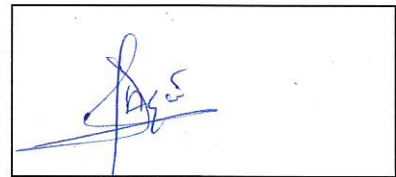
I, en prova de conformitat, el Consell d'Administració, signa l'informe de gestió corresponent a l'exercici 2022, que s'estén en 13 pàgines numerades de la 1 a la 13.



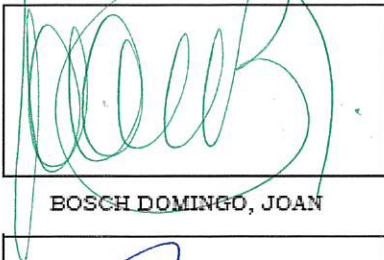
SUBIRATS TORREBADELL, ÒSCAR




ABELLÓ BORRÀS, ROSA MARIA



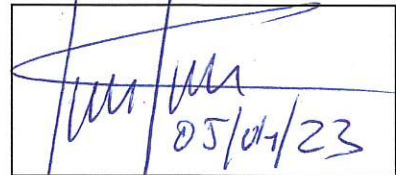
AGNÉ GALINDO, TERESITA



BOSCH DOMINGO, JOAN



CABALLERO GABAS, MARIA LUZ



FAURA SANMARTÍN, XAVIER



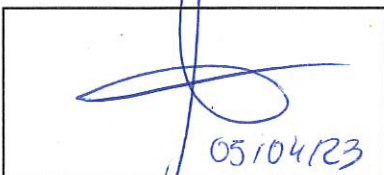
LÓPEZ VÁZQUEZ, RICARDO

NO SIGNA  
S'ADJUNTA JUSTIFICACIÓ  
ANNEX 1


LLORENS PÉREZ, MARTA

NO SIGNA  
S'ADJUNTA JUSTIFICACIÓ  
ANNEX 2

MARTÍNEZ SERRANO, ANA ISABEL



ROIG CASTELL, JOAN



SANROMÀ SAMPER, NEUS

Reus, 28 de març de 2023

Jo, MARTA LORENS PÉREZ, com a membre del Consell d'Administració de Sagessa exposo que:

Atès que considero que no he disposat de suficient temps per poder analitzar els comptes que avui es presenten,

Atès que considero que a les reunions del consell d'administració no es debat, en suficient profunditat, sobre el funcionament d'aquesta empresa,

Atès que ja he manifestat reiteradament la nostra disconformitat amb el funcionament empresarial de l'Ajuntament de Reus. I, no sols això, sinó que hem fet pública una proposta alternativa de funcionament d'aquesta empresa i del conjunt d'empreses municipals,

COMUNICO QUE:

Considero que no dispenso de suficient informació sobre aquesta empresa, com a membre del Consell d'Administració, com per a fer-me responsable de l'activitat d'aquesta,

I, és per aquest motiu, així com pels exposats anteriorment, que no signaré la formulació de comptes d'aquestes empreses, en senyal de disconformitat amb aquesta situació, i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil.

Reus, 30 de març de 2023



Jo Ana Isabel Martínez Serrano amb DNI 39877549b i com a consellera de SAGESSA, agraeixo la feina de l'equip tècnic però no formularé els comptes de l'any 2022 atès a la informació dels auditors i a més que no comparteixo les línies d'actuació.

ANA ISABEL MARTINEZ SERRANO

- DNI 39877549B (TCAT)

2023.03.29 12:21:23 +02'00'