

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF**

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals de l'exercici 2022



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS,
L'ANOIA I EL GARRAF**



INFORME D'AUDITORIA

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

Al Consell Rector del
CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF** (en endavant el "Consorti" o l'Entitat", indistintament), que comprenen el balanç de situació 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, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost, 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 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents del Consorti de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria de comptes anuals per al Sector Públic a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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





Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades 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 aquestes qüestions.

- *Integritat i reconeixement d'ingressos*

Tal com s'assenyala a la Nota 1.2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el Consorci té per objecte social l'execució de les activitats assistencials, docents i de recerca que realitzin els serveis de laboratori que s'adscriu al Consorci.

Atès que la xifra dels ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2022, d'un import total de 28.232 milers d'euros (veure Nota 18.1 de la memòria), és un indicador clau de l'activitat del Consorci, s'ha considerat el reconeixement i la integritat d'aquests ingressos com una qüestió clau de l'auditoria.

Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han consistit en:

- La comprensió del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control del Consorci que suporten aquests ingressos.
- Realització de proves de control intern, a través d'una mostra d'aquests ingressos, i validació de la seva efectivitat.
- Realització de procediments analítics per verificar la raonabilitat de cada tipologia d'ingressos, analitzant les variacions més significatives.
- Revisió de la integritat dels ingressos per prestació de serveis, en funció de cada tipologia, verificant les dades del registre extra-comptable amb el registre comptable
- Verificació del correcte tall d'operacions.
- Validació de la prestació de serveis amb les entitats consorciades i els principals clients, mitjançant confirmació externa relativa a les transaccions i els saldos registrats a tancament de l'exercici, o bé realitzant procediments alternatius en el cas de no haver rebut resposta.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa als esmentats ingressos.

- *Integritat de la despesa de personal*

Segons s'indica a la Nota 17.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el número mitjà d'empleats durant l'exercici ha estat de 201,87. El cost de personal de l'exercici 2022 de 9.844 milers d'euros (veure compte de pèrdues i guanys adjunt), suposa un 34% del total de la despesa del compte de pèrdues i guanys, essent un cost rellevant per dur a terme l'activitat del l'Entitat.

En aquest sentit s'ha considerat la integritat de la despesa de personal com una qüestió clau de l'auditoria, així com a conseqüència de les obligacions legals en aplicació del conveni col·lectiu vigent i per l'efecte de les estimacions realitzades al tancament de l'exercici.





Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

- La comprensió del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control del Consorci que suporten aquestes despeses i de la seva efectivitat.
- Realització de procediments analítics per verificar la raonabilitat de cada tipologia de despesa, analitzant les variacions més significatives.
- Per una mostra de treballadors, verificació del correcte càlcul dels rebuts de nòmina, la seva inclusió en els registres auxiliars de personal i la correcta aplicació de les taules salarials segons el conveni col·lectiu d'aplicació.
- Comprovació dels imports de despesa comptabilitzats, amb els registres auxiliars de personal, detallats per empleats i per conceptes.
- Comprovació de la raonabilitat de les bases declarades a l'Agència Tributària i la Seguretat Social amb els registres comptables.
- Verificació de la raonabilitat dels càlculs de les periodificacions i provisions realitzades al tancament de l'exercici.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a l'esmentada despesa.

- *Valoració i integritat de les existències*

Segons s'indica a la Nota 9 de la memòria dels comptes anuals adjunts, les existències a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a de 1.524 milers d'euros. Aquestes corresponen a material sanitari i reactius per a la realització de l'activitat del Consorci. Atès a l'import esmentat i que les existències es troben distribuïdes en diferents ubicacions, s'ha considerat la integritat i la valoració de les existències com a una qüestió clau de l'auditoria.

Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

- Comprensió del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control del Consorci que suporten aquestes existències i de la seva efectivitat.
- Realització de procediments analítics per verificar la raonabilitat de cada tipologia d'elements, analitzant les variacions més significatives.
- Verificació del saldo d'existències registrat en el balanç amb els registres auxiliars.
- Realització d'un inventari físic en el magatzem principal, així com en una de les restants ubicacions.
- Verificació de la valoració de les existències.
- Verificació del correcte tall d'operacions.
- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a l'esmentat actiu.





Responsabilitat de la Direcció en relació als comptes anuals

La Direcció és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat 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, la Direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per mantenir el principi de gestió continuada, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada i utilitzant el principi comptable de gestió continuada excepte si la Generalitat de Catalunya té la intenció o obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de què 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 de comptes per al Sector Públic 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 l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Direcció, del principi comptable de gestió continuada i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Consorci per mantenir la gestió continuada.





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 l'entitat deixi de complir la gestió continuada.

- 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 la Direcció i el Consell Rector del Consorci en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació amb la Direcció i el Consell Rector del Consorci, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes anuals, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades pel Consorci en l'exercici 2022. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem obtingut evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

Cal fer esment al que es detalla a la nota 4.10 de la memòria adjunta, en referència a que l'entitat va aplicar, des de l'1 de maig de 2015 a 31 de desembre de 2016, el 1er Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres socio-sanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de Salut (SISCAT), que preveia la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VII^è Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP. Amb efectes 1 de gener de 2017 és d'aplicació el 2n Conveni SISCAT, figurant tant al 1r com al 2n conveni, a la disposició addicional primera, que "en els Centres que estiguin afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, cap treballador podrà cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VII^è Conveni col·lectiu de la XHUP, un cop deduït el 5%, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica" (el 4,05% els anys 2016 a 2020) i estableix que aquesta deducció "només es podrà aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO)", la qual es meritara anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer.





Al 2n Conveni SISCAT s'afegeix a la DA 1a la regulació dels increments retributius de 2017 i posteriors, a abonar sota el concepte Retribució Variable per Objectius Garantida (RVOG), que “no resta subjecte a cap tipus de valoració o nivell mínim d'assoliment d'objectiu, ni a equilibri pressupostari i financer, ni a cap altra condició de compliment” i comprèn els increments aplicats de l'1% (2017), l'1,70% (de gener a desembre de 2018), 0,25% (de juliol a desembre 2018), 2,25% (de gener a desembre de 2019), 0,25% (de juliol a desembre 2019), 2% de gener a desembre de 2020, 0,9% de gener a desembre de 2021 i 3,5% de gener a desembre de 2022 (2% des de gener i 1,5% a octubre amb caràcter retroactiu des de gener “a compte de la totalitat del conveni”). L'import total acumulat en 2022 sota el concepte salarial “RVOG” ha estat de 654 milers d'euros.

Amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica, l'Entitat ha aplicat una reducció del 4,05% en els conceptes salarials, per un import de 288 milers d'euros en 2022. D'acord amb la DA 1a del conveni s'ha liquidat en nòmina, com a compte de DPO, un import de 242 milers d'euros.

No obstant, el Consorci, en l'àmbit del III Conveni SISCAT de recuperació dels increments salarials no aplicats els anys 2009 i 2010, ha calculat l'efecte de la reducció del 0,88% en comptes del 4,05%. Aquesta recuperació s'ha estimat en un cost addicional de 282 milers d'euros, que sumat al passiu prèviament registrat de 132 milers d'euros corresponents als imports de DPO meritades més el cost de la seguretat social, un cop deduïts els imports abonats com a compte de DPO detallat en el paràgraf anterior, totalitza un import de 414 milers d'euros. La liquidació de les DPO'S es preveu que es realitzarà en el mes d'abril de 2023.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Narcís Carrió Barreras

Barcelona, 13 d'abril de 2023



**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL**

2023 Núm. 20/23/07347

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF**

COMPTES ANUALS

31 de desembre de 2022



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
BALANÇ DE SITUACIÓ
31 de desembre de 2022 i 2021**

ACTIU	Notes de la memòria	31.12.22	31.12.21
A) ACTIU NO CORRENT		2.155.510,51	2.303.136,25
I. Immobilitzat intangible	6	46.540,90	51.051,10
5. Aplicacions informàtiques		46.540,90	51.051,10
II. Immobilitzat material	5	2.108.969,61	2.252.085,15
1. Terrenys i construccions		1.614.866,94	1.712.787,36
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		494.102,67	539.297,79
B) ACTIU CORRENT		10.216.017,71	11.928.817,21
II. Existències	9	1.523.570,77	2.034.302,00
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		1.523.570,77	2.034.302,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1	5.042.955,50	5.504.624,83
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1.1	1.066.449,27	913.991,79
2. Clients, empreses del grup i associades	8.1.2	3.157.062,47	3.719.036,18
3. Deutors varis	8.1.3	729.875,68	868.583,70
4. Personal		450,00	3.013,16
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas		89.118,08	-
V. Inversions financeres a curt termini		7.184,84	7.184,84
5. Altres actius financers		7.184,84	7.184,84
VI. Periodificacions a curt termini		-	12.778,55
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		3.642.306,60	4.369.926,99
1. Tresoreria		3.642.306,60	4.369.926,99
TOTAL ACTIU (A+B)		12.371.528,22	14.231.953,46

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2022 i 2021



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
BALANÇ DE SITUACIÓ
31 de desembre de 2022 i 2021**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31.12.22	31.12.21
A) PATRIMONI NET		8.426.116,17	8.464.661,71
A-1) Fons propis	8.3.	6.937.367,94	6.889.040,08
I. Fons social		396.297,91	396.297,91
1. Fons socials		396.297,91	396.297,91
V. Resultats d'exercicis anteriors		6.069.615,39	3.578.677,00
1. Romanent		6.069.615,39	3.578.677,00
VI. Altres aportacions de socis		423.126,78	423.126,78
VII. Resultat de l'exercici (positiu o negatiu)	3	48.327,86	2.490.938,39
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	1.488.748,23	1.575.621,63
3. Altres subvencions donacions i llegats		1.488.748,23	1.575.621,63
B) PASSIU NO CORRENT		-	35.541,67
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	8.2 ; 8.2.1	-	35.541,67
C) PASSIU CORRENT		3.945.412,05	5.731.750,08
III. Deutes a curt termini	8.2	44.770,06	55.768,98
5. Altres passius financers	8.2.2	44.770,06	55.768,98
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	8.2 ; 8.2.1	35.541,67	74.316,41
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	8.2	3.865.100,32	5.601.664,69
1. Proveïdors i creditors		2.327.494,38	4.363.542,46
2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	8.2.3	204.740,12	238.055,74
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	8.2.4	681.949,76	403.191,12
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	8.2.5	650.916,06	596.875,37
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		12.371.528,22	14.231.953,46

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant dels Balanços de situació a 31 de desembre de 2022 i 2021



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF
COMPTE DE PÈRDUES i GUANYS
Corresponent als exercicis 2022 i 2021**

INGRESSOS I DESPESES	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Import net de la xifra de negocis	18	28.231.632,27	35.155.595,80
b) Prestacions de serveis		28.231.632,27	35.155.595,80
4. Aprovisionaments		(17.287.578,30)	(22.431.002,04)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	11.1.	(14.356.306,03)	(18.539.176,29)
c) Treballs realitzats per altres empreses	11.2.	(2.931.272,27)	(3.891.825,75)
5. Altres ingressos d'explotació		800.410,06	720.546,66
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	11.5.	711.291,98	720.546,66
b) Subvencions explotació incorp. al resultado		89.118,08	-
6. Despeses de personal		(9.844.147,22)	(9.300.131,00)
a) Sous, salaris i assimilats		(7.564.160,43)	(7.302.353,95)
b) Càrregues socials	11.3.	(2.001.211,09)	(1.986.513,17)
c) Provisions	12	(278.775,70)	(11.263,88)
7. Altres despeses d'explotació		(1.622.582,73)	(1.442.567,27)
a) Serveis exteriors		(1.621.805,48)	(1.440.320,35)
b) Tributs		(777,25)	(2.246,92)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	11.4.	-	-
8. Amortització de l'immobilitzat	5 ; 6	(533.539,51)	(523.353,97)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	14	312.663,03	324.102,89
11. Deterioracions i resultats per venda del immobilitzat		(119,81)	(233,36)
a) Deterioracions i pèrdues		(119,81)	(233,36)
13. Altres resultats	11.6	(479,60)	3.145,45
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+11+13)		56.258,19	2.506.103,16
15. Despeses financeres		(7.930,31)	(14.130,83)
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		(7.930,31)	(14.130,83)
17. Diferències de canvi		(0,02)	(1.033,94)
II) RESULTAT FINANCER (15+17)		(7.930,33)	(15.164,77)
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		48.327,86	2.490.938,39
20. Impostos sobre beneficis	10	-	-
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+20)	3	48.327,86	2.490.938,39

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant dels Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT Penedès, L'ANOIA I EL GARRAF
ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
Corresponent als exercicis 2022 i 2021**

	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		48.327,86	2.490.938,39
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	225.789,63	237.229,49
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (+III)		225.789,63	237.229,49
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	(312.663,03)	(324.102,89)
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS (+IX)		(312.663,03)	(324.102,89)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		(38.545,54)	2.404.064,99

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021



CONSORCI E LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET Corresponent als exercicis 2022 i 2021						
	Fons social	Excedents exercicis anteriors	Patrimoni rebut en cessió	Excedent de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	396.297,91	249.841,76	423.126,78	3.328.835,24	1.662.495,03	6.060.596,72
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2020	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	396.297,91	249.841,76	423.126,78	3.328.835,24	1.662.495,03	6.060.596,72
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	2.490.938,39	(86.873,40)	2.404.064,99
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
III. Altres operacions de patrimoni net	-	3.328.835,24	-	(3.328.835,24)	-	-
1. Aplicació de l'excedent de l'exercici 2020	-	3.328.835,24	-	(3.328.835,24)	-	-
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	396.297,91	3.578.677,00	423.126,78	2.490.938,39	1.575.621,63	8.464.661,71
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2021	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	396.297,91	3.578.677,00	423.126,78	2.490.938,39	1.575.621,63	8.464.661,71
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	48.327,86	(86.873,40)	(38.545,54)
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
III. Altres operacions de patrimoni net	-	2.490.938,39	-	(2.490.938,39)	-	-
1. Aplicació de l'excedent de l'exercici 2021	-	2.490.938,39	-	(2.490.938,39)	-	-
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	396.297,91	6.069.615,39	423.126,78	48.327,86	1.488.748,23	8.426.116,17

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021



CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL DE L'ALT PENEDÈS, L'ANOIA I EL GARRAF ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU Corresponent als exercicis 2022 i 2021			
	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos		48.327,86	2.490.938,39
2. Ajustaments del resultat		228.926,58	212.581,33
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 - 6	533.539,51	523.353,97
d) Imputació de subvencions (-)	14	(312.663,03)	(324.102,89)
e) Resultats per baixes i alienació d'immobilitzat (+/-)	5	119,81	233,36
h) Despeses financeres (+)		7.930,31	14.130,83
i) Diferències de canvi (+/-)		(0,02)	(1.033,94)
3. Canvis en el capital corrent		(751.385,26)	2.546.631,56
a) Existències (+/-)	9	510.731,23	(409.786,47)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		461.669,33	7.184.966,25
c) Altres actius corrents (+/-)		12.778,55	2.336,61
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(1.736.564,37)	(4.230.884,83)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(11.162,92)	(11.138,22)
a) Pagaments d'interessos (-)		(11.162,92)	(11.138,22)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+1+2+3+4)		(485.293,74)	5.239.013,06
B. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		(160.243,95)	(207.108,19)
b) Immobilitzat intangible	6	(24.465,53)	(16.365,25)
c) Immobilitzat material	5	(135.778,42)	(190.742,94)
g) Altres actius	5	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (+6+7)		(160.243,95)	(207.108,19)
C. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(82.082,72)	(664.897,40)
a) Emissió		-	-
4. Altres deutes (+)	8.2.2	-	-
b) Devolució i amortització de		(82.082,72)	(664.897,40)
3. Deutes amb entitats del grup i associades (-)	8.2.1	(35.542,13)	(403.779,02)
4. Altres deutes (-)		(46.540,59)	(261.118,38)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		(82.082,72)	(664.897,40)
D. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,02	1.033,94
E. AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12)		(727.620,39)	4.368.041,41
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		4.369.926,99	1.885,58
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		3.642.306,60	4.369.926,99
Variació de l'efectiu o equivalents durant l'exercici		(727.620,39)	4.368.041,41

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021



Estat de Liquidació del Pressupost - Exercici 2022

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

PARTIDA PRESS	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DRETS RECONEGUTS 2022	DIFERÈNCIA €	DESVIACIÓ %
		PRESS INICIAL 2022	PRESS MODIFICAT 2022 s/ACTA NÚM. 6/22	PRESS DEFINITIU 2022			
CAPÍTOL 3	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	19.855.295,37 €	9.087.628,88 €	28.942.924,25 €	28.942.924,25 €	0,00 €	0,00%
Article 31	PRESTACIÓ DE SERVEIS	19.855.295,37 €	9.087.628,88 €	28.942.924,25 €	28.942.924,25 €	0,00 €	0,00%
Article 39	ALTRES INGRESSOS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	- €	89.118,08 €	89.118,08 €	89.118,08 €	0,00 €	0,00%
Article 41	DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT - DPT. DE SALUT	- €	89.118,08 €	89.118,08 €	89.118,08 €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
Article 52	INTERESSOS DE DIPÒSIT	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
Article 53	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
Article 87	ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	- €	26.501,76 €	26.501,76 €	26.501,76 €	0,00 €	0,00%
Article 91	PRÉSTECs i ALTRES CRÈDITS EN EUROS	- €	- €	- €	- €	0,00 €	0,00%
Article 93	FIANCES i DIPÒSITS REBUTS	- €	26.501,76 €	26.501,76 €	26.501,76 €	0,00 €	0,00%
TOTAL INGRESSOS		19.855.295,37 €	9.203.248,72 €	29.058.544,09 €	29.058.544,09 €	0,00 €	0,00%



Estat de Liquidació del Pressupost - Exercici 2022

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

PARTIDA PRESS	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES 2022	DIFERÈNCIA €	DESVIACIÓ %
		PRESS INICIAL 2022	PRESS MODIFICAT 2022 s/ACTA NÚM. 6/22	PRESS DEFINITIU 2022			
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	9.069.823,29 €	900.800,00 €	9.970.623,29 €	9.789.630,53 €	-180.992,76 €	-3,20%
Article 13	PERSONAL LABORAL	7.144.323,29 €	855.000,00 €	7.999.323,29 €	7.842.936,13 €	-156.387,16 €	-1,96%
Article 16	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	1.925.500,00 €	45.800,00 €	1.971.300,00 €	1.946.694,40 €	-24.605,60 €	-1,25%
CAPÍTOL 2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	10.458.987,96 €	8.322.643,32 €	18.781.631,28 €	18.453.946,49 €	-327.684,79 €	-32,10%
Article 20	LLOGUERS I CÀNONS	110.606,26 €	43.000,00 €	153.606,26 €	143.626,13 €	-9.980,13 €	-6,50%
Article 21	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	143.690,50 €	190.500,00 €	334.190,50 €	298.000,47 €	-36.190,03 €	-10,83%
Article 22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	6.330.396,02 €	9.291.000,00 €	15.621.396,02 €	15.555.600,30 €	-65.795,72 €	-0,42%
Article 23	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	28.163,54 €	- €	28.163,54 €	24.120,99 €	-4.042,55 €	-14,35%
Article 25	PRESTACIÓ DE SERVEIS AMB MITJANS ALIENS	3.846.131,64 €	-1.201.856,68 €	2.644.274,96 €	2.432.598,60 €	-211.676,36 €	-8,01%
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	14.948,81 €	- €	14.948,81 €	7.930,33 €	-7.018,48 €	-46,95%
Article 31	DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS	14.948,81 €	- €	14.948,81 €	7.930,31 €	-7.018,50 €	-46,95%
Article 34	ALTRES DESPESES FINANCERES	- €	- €	- €	0,02 €	0,02 €	0,00%
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	240.451,51 €	-27.394,60 €	213.056,91 €	160.243,95 €	-52.812,96 €	-181,67%
Article 61	INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	7.000,00 €	- €	7.000,00 €	- €	-7.000,00 €	-100,00%
Article 62	INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	112.541,33 €	- €	112.541,33 €	80.288,89 €	-32.252,44 €	-28,66%
Article 63	ELEMENTS DE TRANSPORT	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	933,24 €	-66,76 €	-6,68%
Article 64	INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	13.000,00 €	6.500,00 €	19.500,00 €	14.504,63 €	-4.995,37 €	-25,62%
Article 65	INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	100.910,18 €	-53.894,60 €	47.015,58 €	40.051,66 €	-6.963,92 €	-14,81%
Article 68	INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	7.000,00 €	19.000,00 €	26.000,00 €	24.465,53 €	-1.534,47 €	-5,90%
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	- €	7.200,00 €	7.200,00 €	7.184,84 €	-15,16 €	-0,21%
Article 84	CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	- €	7.200,00 €	7.200,00 €	7.184,84 €	-15,16 €	-0,21%
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	71.083,80 €	- €	71.083,80 €	71.083,80 €	0,00 €	0,00%
Article 91	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	71.083,80 €	- €	71.083,80 €	71.083,80 €	0,00 €	0,00%
TOTAL DESPESES		19.855.295,37 €	9.203.248,72 €	29.058.544,09 €	28.490.019,94 €	-568.524,15 €	-2,54%



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT Penedès, L'ANOIA I EL GARRAF**

MEMÒRIA

31 de desembre de 2022



NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1. El Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (en endavant el Consorci o l'Entitat o CLILAB, indistintament), es va constituir mitjançant escriptura pública de data 31 d'octubre de 2001 i està integrat pel Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut, el Consorci Sanitari de l'Anoia (abans Fundació Sanitària d'Igualada), el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf.

Cal destacar que el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf es fruit de la fusió funcional realitzada l'1 d'Abril del 2019 entre el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Consorci Sanitari del Garraf (abans Fundació Hospital-Residència Sant Camil de Sant Pere Ribes).

El Consorci constitueix una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica de dret públic i privat que requereix la realització dels seus objectius. Així mateix el Consorci, que d'acord amb els seus estatuts té caràcter voluntari i indefinit, es regeix pels seus estatuts i per les disposicions de caràcter legal que li siguin aplicables.

Amb data 3 de desembre de 2014, vista la necessitat jurídica d'ajustar els Estatuts al nou regim regulador dels consorcis sanitaris derivat de la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de regim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (introduïda a través de la Llei 27/2013, de racionalització de l'Administració Local), i de la disposició addicional única de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves formules de gestió (introduïda a través de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic) el Consell Rector va aprovar la modificació dels Estatuts del Consorci.

Està adscrit al Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb els seus estatuts té la condició de mitja propi instrumental (veure nota 1.8) i servei tècnic del propi Servei Català de la Salut i de la Generalitat de Catalunya i de les entitats amb la condició de poders adjudicadors que li estiguin vinculades o en depenguin, a l'efecte del que estableixen els articles 4.1 i 24.6 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

L'origen del Consorci té lloc amb la constitució, en data 22 de desembre de 1993, del Consorci del Laboratori de l'Anoia, integrat inicialment per la Generalitat de Catalunya, l'Institut Català de la Salut, l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia. Posteriorment, en data 31 d'octubre de 2001, el Consorci del Laboratori de l'Anoia amplià els seus partícips en integrar a la Fundació Sanitària d'Igualada en substitució de l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia, el Servei Català de la Salut en substitució de la Generalitat de Catalunya, el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i l'Hospital-Residència Sant Camil. Com a conseqüència d'aquesta integració modificà els seus estatuts i canvià la denominació per la de Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf.



NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

Amb aquesta ampliació, el Consorci va continuar la seva activitat el dia 1 de gener del 2002 i l'any 2007 amplià el seu àmbit d'actuació, mitjançant la gestió dels laboratoris del Consorci Sanitari Integral situats a l'Hospital Dos de Maig i a l'Hospital General de l'Hospitalet i també, posteriorment, la del laboratori de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

El Consorci s'organitza com una xarxa territorial de laboratoris clínics bàsics, que estan integrats en els hospitals corresponents.

L'organització del Consorci consta de sis serveis de diagnòstic biològic i presta serveis tant a l'atenció primària com a l'hospitalària. Dona suport immediat a les necessitats urgents i generals dels seus usuaris i disposa d'especialistes en bioquímica, microbiologia, hematologia, anatomia patològica, serologia i immunologia i biologia molecular.

En l'exercici 2020, el Consorci va veure afectada la seva gestió degut als efectes de la pandèmia provocada per COVID-19, en quan que, a petició del Servei Català de la Salut (CatSalut) es va preparar per assumir la realització de proves COVID-19 des del 25 de febrer de 2020.

El 12 de març de 2020 el Consorci va rebre la comunicació oficial per part del CatSalut per la qual passava a incloure's dins de les entitats que estaven autoritzades a realitzar aquestes proves COVID-19. A part de realitzar aquesta activitat pel CatSalut, ha posat a disposició dels seus socis i clients la realització d'aquest servei a partir de l'esmentada data.

Durant l'exercici 2022 i 2021 ha continuat prestant els citats serveis.

El departament d'adscripció del Consorci es SLT-Departament de Salut.

El Consorci està classificat com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes des de l'exercici 2000.

- 1.2.** El seu objecte social el constitueix l'execució de les activitats assistencials, docents i de recerca que realitzin els serveis de laboratori que s'adscriguin al Consorci, i de forma específica:
- a) La realització de tècniques de bioquímica, hematologia, microbiologia, serologia i immunologia, anatomia patològica i biologia molecular.
 - b) La docència relacionada amb les tècniques esmentades.
 - c) Les activitats d'investigació, estudi i divulgació, relacionades amb la sanitat i les ciències de la salut.
 - d) La participació en la promoció de campanyes o les tasques de medicina preventiva.
 - e) Totes les que estiguin directament o indirectament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment i que acordi el Consell Rector.



NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.3. Òrgans de Govern

El detall dels òrgans de govern i el càrrec que posseeixen, a qui representen o qui en proposa el nomenament és el següent:

Càrrec	Representació	Nom i Cognoms
Presidenta del Consell Rector	Representant del Servei Català de la Salut (CatSalut)	Sra. Rosa Núria Aleixandre i Cerarols
Vocal del Consell Rector	Representant del Servei Català de la Salut (CatSalut)	Sra. Marta Àlvarez i Daroca
Vicepresident del Consell Rector	Representant de l'Institut Català de la Salut (ICS)	Sr. Francesc Iglesias i García
Vocal del Consell Rector	Representant de l'Institut Català de la Salut (ICS)	Sra. Sonia Abilleira i Castells
Vocal del Consell Rector	Representant del Consorci Sanitari de l'Anoia (CSA)	Sr. Ignasi Riera i Paredes
Vocal del Consell Rector	Representant del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i del Garraf (CSAPG)	Sr. José Luis Ibáñez i Pardos
Gerent/Director d'administració	Representant del Consorci del Laboratori Intercomarcal de L'Alt Penedès, L'Anoia i El Garraf	Sr. Rafael Comas Planas
Secretari del Consell Rector	-	Sr. Santiago Terradas

1.4. Recursos econòmics

D'acord amb l'article 20 dels seus Estatuts, per a la realització dels seus objectius, el Consorci disposarà dels recursos següents:

- Les aportacions realitzades per les entitats consorciades.
- Les subvencions, els auxilis, els ajuts i els donatius.
- Els rendiments dels serveis que presti.
- Els crèdits que s'obtinguin.
- Els productes del seu patrimoni.
- Qualsevol altres que puguin correspondre al Consorci, d'acord amb les lleis.

La realització d'operacions d'endeutament de qualsevol modalitat requerirà l'autorització prèvia del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

1.5. L'exercici econòmic del Consorci coincideix amb l'any natural.

1.6. El seu domicili social és a l'Avinguda Catalunya, número 11, d'Igualada, mentre que la seu fiscal és al Carrer Espirall, s/n de Vilafranca del Penedès.



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.7. S'inclouen a continuació algunes de les principals magnituds representatives de l'activitat desenvolupada per el Consorci:

<u>Activitat assistencial:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>. Anàlisis clíniques</u>		
- Proves internes rutina	7.002.913	6.379.325
- Proves internes urgents	1.956.537	1.763.719
- PCR Covid-19	148.634	342.844
- Proves externes pròpies	52.219	56.703
- Proves externes primària CSI	453.600	369.102
Total proves Anàlisis Clíniques (*)	<u>9.613.903</u>	<u>8.911.692</u>
<u>. Anatomia patològica</u>		
- Proves internes	89.790	86.049
- Proves externes	21.120	16.869
Total proves Anatomia Patològica	<u>110.910</u>	<u>102.918</u>

(*) Inclou Assistència Primària del Consorci Sanitari Integral -CSI-

1.8. **Mitjà Propi**

El Consorci té la consideració de mitjà propi instrumental del Servei Català de la Salut i de la Generalitat de Catalunya, als efectes de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. A continuació, es detallen les xifres corresponents als darrers dos anys, d'acord amb l'article 32.2.b, en compliment de que més del 80% de les activitats del Consorci li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec.

Nom	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	euros	%	euros	%
CAT SALUT	2.202.350,00	7,80%	13.743.243,00	39,09%
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	3.742.820,56	13,26%	2.537.237,38	7,22%
CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA	4.535.900,78	16,07%	3.520.776,83	10,01%
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	9.561.500,04	33,87%	8.103.066,48	23,05%
INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA	31.549,25	0,11%	34.343,14	0,10%
CONSORCI SOCIO SANITARI VILAFRANCA DEL PENEDÈS	69.200,86	0,25%	115.770,81	0,33%
CONSORCI SANITARI ALT PENEDÈS I EL GARRAF	6.615.518,45	23,43%	5.590.167,75	15,90%
Sub-Total	26.758.839,94	94,78%	33.644.605,39	95,70%
CONSORCI SANITARI DE LES PERSONES (CSP+AISSA)	198.907,21	0,70%	171.698,43	0,49%
Fundació Hosp. St. Joan de Déu a Martorell	452.862,83	1,60%	440.496,62	1,25%
Parc Sanitari St. Joan de Déu a St. Boi de Llobregat	521.270,89	1,85%	476.247,19	1,35%
Altres Clients	299.751,40	1,06%	422.548,17	1,20%
Altres Clients Sub-Total	1.472.792,33	5,22%	1.510.990,41	4,30%
Total	<u>28.231.632,27</u>	<u>100,00%</u>	<u>35.155.595,80</u>	<u>100,00%</u>



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 1 – NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESA (Cont.)

1.9. Convenis de col·laboració i encàrrecs de gestió

El detall dels convenis de col·laboració, així com encàrrecs de gestió són els següents:

<u>Entitat</u>	<u>Tipus de document</u>	<u>Objecte</u>	<u>Import Econòmic</u>	<u>Vigència</u>
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT	Conveni de col·laboració (pròrroga)	Realització d'exploracions complementàries de suport al diagnòstic	3.580.145,90	01/01/2022-31/12/2022
CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA	Encàrrec de gestió (pròrroga)	Gestió de les proves de suport diagnòstic de laboratori clínic i anatomia patològica	2.569.200,53	01/01/2022-31/12/2022
CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I EL GARRAF	Encàrrec de gestió (pròrroga)	Gestió del laboratori clínic i anatomia patològica	1.394.190,94	01/01/2022-31/12/2022
CONSORCI SANITARI INTEGRAL	Encàrrec de gestió (pròrroga)	Gestió del laboratori d'anàlisis clíniques	6.195.541,24	01/01/2022-31/12/2022
HOSPITAL CLINIC DE BARCELONA	Conveni de col·laboració (pròrroga)	Gestió de proves del Centre de diagnostic Biomedic	(A)	18/07/2022-18/07/2023
FUNDACIÓ HOSPITAL ST. JOAN DE DÉU A MARTORELL	Contracte	Prestació de serveis d'anatomia patològica	(A)	01/10/2019-01/10/2024
PARC SANITARI ST. JOAN DE DÉU A ST. BOI DE LLOBREGAT	Contracte	Prestació de serveis d'anatomia patològica i citologia	(A)	31/01/2019-31/01/2022
ASISTÈNCIA INTEGRAL SOCIAL I SANITARIA	Conveni de col·laboració	Prestació de serveis sanitaris de suport diagnòstic de proves de laboratori i anatomia patològica	(A)	

(A) Prestació de serveis segons tarifes fixades.

Així mateix indicar que des del 12 de març de 2020 el Consorci, va rebre la comunicació oficial per part del CatSalut de la seva inclusió dins de les entitats que estaven autoritzades a realitzar proves COVID-19, a part de realitzar aquesta activitat pel CatSalut, el Consorci va posar a disposició aquest servei als seus socis i clients a partir de l'esmentada data.

1.10. Béns rebuts i lliurats

Els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general es corresponen a la Cessió d'ús al Consorci, per part del CatSalut, de l'edifici i les instal·lacions situades dins del recinte de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès on actualment s'ubiquen els serveis centrals i el laboratori principal del Consorci (veure nota 5.1).

1.11. Transferències i subvencions concedides i rebudes

En els exercicis 2022 s'ha rebut 89.118,08 euros del CatSalut. En 2021 no s'han rebut transferències ni subvencions, .



NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1. Imatge fidel - Principis comptables

Els presents comptes anuals, corresponents a l'exercici anual tancat al 31 de desembre de 2022, s'han formulat a partir dels registres comptables mantinguts pel Consorci.

En la seva formulació s'han observat principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, modificat pels Reials Decrets 602/2016, de 2 de desembre i 1/2021, de 12 de gener, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels resultats, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat a la data esmentada.

Així mateix, en la formulació s'han tingut en compte les "Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya".

D'acord amb el que disposa la normativa vigent i ateses les magnituds més significatives del Consorci, els comptes anuals s'han formulat seguint el model normal definit a l'esmentat "Real Decreto".

Els comptes anuals es presenten d'acord amb la normativa vigent i així mateix inclouen les informacions requerides a les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Empreses d'Assistència Sanitària, aprovades per l'Ordre de 23 de desembre de 1996.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

En la formulació dels presents comptes anuals no s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

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

El Consorci formula els comptes anuals d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, tenint en compte la situació actual provocada pel Covid-19, així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en el Consorci en particular, sense que existeixi cap mena de risc que pugui suposar canvis significatius en la valoració dels seus actius i passius en el futur, ni per la continuïtat de la seva activitat.

En la formulació dels comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per la Gerència del Consorci per tal de quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren en ells registrats.



NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓ (Cont.)

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa (Cont.)

Fonamentalment les estimacions realitzades fan referència a:

- Vida útil dels actius materials i intangibles.
- Estimacions realitzades per la determinació dels compromisos de pagament futur.
- Probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.
- Avaluar la necessitat de realitzar correccions valoratives per deteriorament dels saldos a cobrar.
- Efectes del COVID-19

Les estimacions considerades per formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda i sempre i quan millores la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.4. Agrupació de partides

Els comptes anuals no inclouen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de pèrdues i guanys, a l'estat de canvis en el patrimoni net o a l'estat de fluxos d'efectiu.

2.5. Elements recollits en diverses partides

Excepte les partides que es desglossen entre curt i llarg termini al balanç de situació, d'acord amb el seu venciment, no hi ha elements de naturalesa similar inclosos a diverses partides dels estats financers.

2.6. Canvis en criteris comptables

No s'han produït ajustaments per canvis en criteris comptables realitzats a l'exercici.

2.7. Correcció d'errors

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'ha realitzat no s'han registrat ajustaments per correccions d'errors d'exercicis anteriors.



NOTA 3 - EXCEDENT DE L'EXERCICI

La proposta d'aplicació de resultats, que es formula al Consell Rector, és la següent:

<u>Base de repartiment</u>	<u>Euros</u>
Resultat de l'exercici 2022	<u>48.327,86</u>
<u>Aplicació</u>	
A romanents	<u>48.327,86</u>

Amb data 16 de maig de 2022 el Consell Rector va aprovar els comptes anuals i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2021.

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració més significatives que han estat aplicades en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici, es detallen a continuació:

4.1. Immobilitzat intangible

Els conceptes inclosos a l'immobilitzat intangible es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Posteriorment al reconeixement inicial es valoren pel seu cost, menys les amortitzacions acumulades i, si s'escau, les pèrdues per deteriorament registrades.

Els elements de l'immobilitzat intangible s'amortitzen de forma sistemàtica, pel mètode lineal, en funció dels anys de la vida útil estimada. Els percentatges aplicats són els següents:

	<u>Percentatge</u>	<u>Termini</u>
Aplicacions informàtiques	20 %	5 anys

A la data de formulació dels comptes anuals s'ha avaluat si existeixen indicis de què algun element de l'immobilitzat pogués estar deteriorat i s'ha conclòs que no es donen les circumstàncies en grau suficient com per dur a terme correccions valoratives.

Drets d'ús adquirits a títol gratuït

Els drets d'ús adquirits sense contraprestació de manera irrevocable i incondicional es comptabilitzen, a la data de la seva incorporació al patrimoni de l'entitat, com un immobilitzat intangible pel seu valor raonable d'acord amb el previst a la norma de registre i valoració sobre subvencions, donacions i llegat rebuts.

Si el termini de la cessió s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica del bé o del dret cedit, l'entitat reconeix el corresponent element patrimonial en funció de la seva naturalesa.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)

Si la cessió es pacta per un període d'un any, renovable per períodes iguals, o per un període indefinit o determinat superior a un any reservant-se el cedent la facultat de revocar-la al tancament de cada exercici, així com en aquells casos en els que no existeixi un instrument jurídic que reguli la cessió o aquest no estableixi amb precisió els terminis de la mateixa, l'entitat no comptabilitzarà cap actiu, limitant-se a reconèixer tots els anys una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés per subvenció o donació en el compte de resultats per la millor estimació del dret cedit.

4.2. Immobilitzat material

Els béns i elements inclosos a l'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Posteriorment es valoren pel seu cost menys les amortitzacions acumulades i, si s'escau, les pèrdues per deteriorament reconegudes.

El preu d'adquisició o el cost de producció inclouen totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. No s'ha inclòs en el cost cap despesa financera.

La dotació a l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

	<u>Percentatge</u>	<u>Termini</u>
Cessió d'us edifici	3,30 %	30 anys
Millores en edificis en lloguer	5,00 %	20 anys
Instal·lacions tècniques	20,00 %	5 anys
Aparells mèdics	20,00 %	5 anys
Maquinària	20,00 %	5 anys
Instrumental i utilitatge assistencial	33,00 %	3 anys
Altres utilitatge	33,00 %	3 anys
Altres instal·lacions	10,00 %	10 anys
Mobiliari	10,00 %	10 anys
Equips procés d'informació	25,00 %	4 anys

Els elements i els béns comencen a amortitzar-se des del moment de la seva entrada en funcionament. Ates que l'edifici rebut en cessió d'ús forma part del complex de l'Hospital Comarcal l'Alt Penedès, la vida útil d'aquest element s'ha determinat en funció de la durada de la cessió de l'hospital al Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

Les inversions en matèria de medi ambient es valoren al seu cost d'adquisició menys l'amortització acumulada.

A la data de formulació dels comptes anuals s'ha avaluat si existeixen indicis de que al element de l'immobilitzat pogués estar deteriorat i s'ha conclòs que no es donen les circumstàncies en grau suficient com per dur a terme correccions valoratives.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont)

4.3. Arrendaments

Arrendaments operatius:

Els arrendaments en els que l'arrendador manté substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé es classifiquen com arrendaments operatius.

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i l'arrendatari, derivats dels acords de l'arrendament operatiu es consideren, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en que es meriten i s'imputen al compte de pèrdues i guanys.

Arrendaments financers:

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueix que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord es qualifica com a arrendament financer.

En aquest cas, es registra el valor de l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un element de l'immobilitzat material o de l'intangible, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, entre els quals s'inclou el pagament per l'opció de compra quan no existeixen dubtes raonables que s'exercitarà. La carrega financera es distribueix al llarg del termini de l'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guany a l'exercici on es merita. Als actius reconeguts en el balanç se'ls apliquen els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els hi correspongui segons la seva naturalesa.

El Consorci no ha disposat durant l'exercici de contractes d'arrendament financer.

4.4. Instruments financers

El Consorci té registrats a l'apartat d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altre empresa.

Es consideren, per tant, instruments financers, els següents:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients y deutors varis.
- Crèdits a tercers: préstecs i crèdits financers concedits.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i bestretes al personal, fiances i dipòsits constituïts.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.4. Instruments financers (Cont.)

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis.

4.4.1. Actius financers

a) Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la prestació de serveis per les activitats desenvolupades pel Consorci. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'entitat i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Inicialment es valoren pel seu valor raonable que correspon al preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal.

Els que són a llarg termini, posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits, s'ha deteriorat com a resultat d'un o mes esdeveniments que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.4. Instruments financers (Cont.)

4.4.1. Actius financers (Cont.)

b) Efectiu i altres actius líquids

En aquest epígraf es registra l'efectiu a caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables a caixa i que no tenen risc de canvis de valor.

c) Baixa d'actius financers

L'empresa dona de baixa un actiu financer, o una part, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.4.2. Passius financers

a) Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'Entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, en el cas que siguin a llarg termini, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es registren pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut. Les despeses financeres es comptabilitzen segons el principi de meritació en el compte de resultats. Els préstecs i altres partides a pagar es classifiquen com a passiu corrent o no corrent en funció que el seu venciment sigui inferior o superior a dotze mesos.

4.4.3. Fiances lliurades i rebudes

En aquesta partida s'inclou les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis. La diferència entre el seu valor raonable i l'import del desembors es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.5. Existències

Les existències es valoren al seu preu d'adquisició, aplicant el criteri de "preu mitjà ponderat".

El preu d'adquisició inclou l'import de la factura, després de deduir qualsevol descompte i afegint totes les despeses produïdes fins que els béns estan disponibles, tals com transports, aranzels de duana, assegurances i uns altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

El Consorci realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan aquest valor sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció.

4.6. Impost sobre Societats

D'acord amb la naturalesa del Consorci i en aplicació del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aquest es troba exempt de l'Impost sobre Societats.

4.7. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant per això el percentatge de realització del servei al tancament de l'exercici.

Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels serveis prestats o pels béns lliurats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Si mes no, el Consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les despeses previsibles, encara que siguin eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

El RD 1/2021 estableix un nou model de reconeixement dels ingressos derivats dels contractes amb clients, on els ingressos s'han de reconèixer en funció del compliment de les obligacions d'acompliment davant dels clients. Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos als clients per un import que reflecteix la contraprestació a què l'entitat espera tenir dret a canvi d'aquests béns i serveis.



NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.7. Ingressos i despeses (Cont.)

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

4.8. Provisions i contingències

Els comptes anuals del Consorci recullen totes les provisions significatives en les que existeix una elevada probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són novament estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'activitat del Consorci, per la seva naturalesa, no té un impacte mediambiental significatiu.

Els costos incorreguts en l'adquisició d'equips, sistemes i instal·lacions l'objecte dels quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes mediambientals que pogués ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat del Consorci, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de costos relacionats amb el medi ambient, distints dels realitzats per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

4.10. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per endarreriments, pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

En el exercici 2019, va haver un canvi del Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental concertats amb el Servei Català de la Salut (SISCAT), en endavant 2^{on} Conveni col·lectiu signat el 21 de novembre de 2018, amb efectes 1 de Gener de 2018 i publicat al DOG en data 5 de març de 2019.



NOTA - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.10. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal (Cont.)

Cal fer esment que fins a la publicació del nou conveni, el Consorci aplicava des de l'1 de setembre de 2015 el 1^{er} Conveni col·lectiu de treball. La disposició addicional primera d'aquest conveni preveia la recuperació de les taules salarials que estaven vigents al VIIè Conveni col·lectiu dels Hospitals de la XHUP de 31 de desembre de 2008. Així mateix preveia que els Centres que estaven afectats pel Reial Decret Llei 8/2010 i/o pel Decret Llei 3/2010, com era el cas del Consorci, cap treballador/a podia cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenia dret a cobrar en aplicació del VIIè Conveni col·lectiu de la XHUP, un cop deduït el 5% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016), amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica.

Tanmateix el citat conveni establia que la deducció del 5% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016) només es podia aplicar contra la retribució variable per objectius (DPO), fins al límit equivalent al 5% (4,05% d'aplicació des de l'exercici 2016) de la retribució anual global del treballador/a afectat/da, excepte aquells treballadors/es que no meritaven retribució variables per objectius. En aquest darrer cas es negociava entre l'Entitat i representants dels treballadors a nivell de cada Institució quines condicions laborals haurien de quedar afectades, sense que en cap cas pugues afectar a les taules salarials. Addicionalment, el citat conveni regulava que la retribució de DPO de tots els grups professionals es meritava anualment, i només es podia percebre en cas que l'Entitat assolís l'equilibri pressupostari i financer.

Amb l'entrada en vigor del 2^{on} Conveni col·lectiu, es mantenen els criteris detallats anteriorment, sent la deducció aplicada en els exercicis 2021 i 2020 del 4,05% contra la retribució variable per objectius (DPO).

En cas d'estar afectats per una deducció diferent del 4,05%, s'aplicaran els mateixos criteris per calcular la minoració de la deducció.

Però en l'exercici 2022, d'acord Resolució EMT/1099/2022, d'11 d'abril, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acord parcial de la Comissió negociadora del Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (codi de conveni núm. 79100135012015), el percentatge de deducció a aplicar a les taules vigents el 31 de desembre de 2008 per a aquelles entitats que no haguessin realitzat cap increment ni l'any 2009 ni al gener de 2010 que s'hagi consolidat, quedaria reduït a vuitanta-vuit centèsimes per cent (0,88%).

El Consorci ha registrat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 un import total de 414.011,64 euros (153.354,69 euros a l'exercici 2021) en concepte de DPO pendents de liquidar al tancament de l'exercici (veure Nota 8.2.4).

En l'exercici 2022 s'ha incrementat un 3,5% la retribució al personal, respecte l'exercici 2021, d'acord amb la normativa.



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (Cont.)

4.11. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables 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 actuacions, activitats o inversions objecte de la subvenció.

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

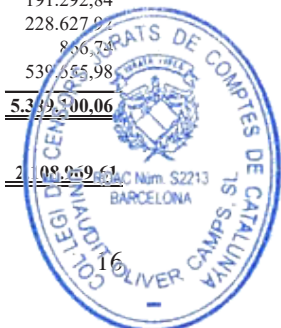
4.12. Críteris emprats en les transaccions entre parts vinculades

- Les operacions entre empreses parts vinculades, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen, es comptabilitzen inicialment pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que està previst a les normes particulars dels comptes o epígrafs corresponents.
- La consideració de si una empresa forma part del grup o és associada o vinculada s'efectua d'acord amb el que es preveu a la Norma de elaboració dels comptes anuals 13ª del Pla General de Comptabilitat.
- Les transaccions amb empreses o altres entitats amb les que es manté una vinculació de qualsevol mena, es realitzen a preus de mercat.

NOTA 5 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS

5.1. Els moviments de l'immobilitzat material durant els exercicis 2022 i 2021 i els saldos al tancament d'aquests exercicis es detallen en el quadre resum que es presenta a continuació:

<u>COST</u>	31.12.2020	Adicions	Baixes	31.12.2021	Adicions	Baixes	31.12.2022
. Terrenys i construccions	405.972,00	237.229,49	-	643.201,49	225.789,63	-	868.991,12
. Edificis cedits en us	2.643.331,35	-	-	2.643.331,35	-	-	2.643.331,35
. Instal·lacions tècniques	441.817,70	21.837,75	-	463.655,45	21.120,12	-	484.775,57
. Maquinaria, aparells, instrumental utilatge	2.330.323,08	81.489,04	(161.243,45)	2.250.568,67	54.329,01	(405,35)	2.304.492,33
. Altres instal·lacions	224.459,05	-	(53,90)	224.405,15	4.839,76	-	229.244,91
. Mobiliari	271.836,79	35.472,32	(409,42)	306.899,69	14.504,63	(166,55)	321.237,77
. Elements de transport	665,88	372,68	-	1.038,56	933,24	-	1.971,80
. Equips informàtics	558.745,27	51.571,15	(94,38)	610.222,04	40.051,66	(6.248,88)	644.024,82
TOTAL	6.877.151,12	427.972,43	(161.801,15)	7.143.322,40	361.568,05	(6.820,78)	7.498.069,67
<u>AMORTITZACIÓ</u>							
. Construccions	257.723,38	248.276,50	-	505.999,88	236.836,65	-	742.836,53
. Edificis cedits en us	980.872,20	86.873,40	-	1.067.745,60	86.873,40	-	1.154.619,00
. Instal·lacions tècniques	417.375,87	9.545,83	-	426.921,70	15.112,51	-	442.034,21
. Maquinaria, aparells, instrumental utilatge	1.913.398,44	86.459,59	(8.243,45)	1.991.614,58	98.057,61	(405,35)	2.089.266,84
. Altres instal·lacions	173.743,74	8.873,32	(44,10)	182.572,96	8.719,88	-	191.292,84
. Mobiliari	201.463,29	12.761,52	(185,86)	214.038,95	14.644,96	(55,99)	228.627,92
. Elements de transport	471,57	78,07	-	549,64	317,10	-	866,73
. Equips informàtics	465.332,80	36.555,52	(94,38)	501.793,94	44.001,67	(6.239,63)	539.555,98
TOTAL	4.410.381,29	489.423,75	(8.567,79)	4.891.237,25	504.563,78	(6.700,97)	5.394.500,06
VALOR NET	2.466.769,83			2.252.085,15			2.103.569,61



NOTA 5 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS (Cont.)

A l'exercici 2022 s'ha rebut gratuïtament inversions necessàries per a l'ampliació del edifici de laboratori del CLILAB en el Hospital de Vilafranca del Penedès. Aquesta operació deriva del contracte formalitzat amb el proveïdor SIEMENS HEALTHCARE, S.L.U. (Exp CLI 1/20), corresponent al subministrament de reactius i altre material associat a aquests, per dur a terme l'activitat analítica del Consorci i en el que el proveïdor es comprometia a la renovació de les millores tecnològiques que es desenvolupin al llarg del període del contracte, sense cost pel Consorci. Segons ha comunicat el proveïdor el seu cost ha estat de 225.789,63 euros en l'exercici 2022 i 237.229,49 en l'exercici 2021, motiu pel qual s'ha comptabilitzat l'actiu en l'epígraf de "construccions" amb contrapartida a l'epígraf de "Subvencions, Donacions i llegats" del patrimoni, en els períodes respectius. S'ha considerat que aquestes son operacions fora de l'activitat normal del Consorci, i per aquest motiu s'han amortitzat íntegrament en un any, així com l'ingrés associat (veure Nota 14).

Els imports de 2.643.331,35 euros i 1.067.745,60 euros, que figuren en el quadre anterior sota l'epígraf "Edificis cedits en us", a 31 de desembre de 2022 (2.643.331,35 euros i 980.872,20 euros, respectivament, al 2020), corresponen a la comptabilització del cost i de l'amortització acumulada, de la cessió d'us al Consorci, per part del CatSalut. Aquesta inclou l'edifici i les instal·lacions situades dins del recinte de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès on actualment s'ubiquen els serveis centrals i el laboratori principal del Consorci. Tot i que la cessió es va formalitzar en data 23 de novembre de 2017, el Consorci ja va iniciar la seva activitat en aquestes instal·lacions al setembre de 2009. La cessió va ser valorada, d'acord amb el cost històric de l'edifici, facilitat pel CatSalut, i l'amortització es va calcular a partir de la data d'inici de l'activitat del Consorci en aquestes instal·lacions, durant un període de 30 anys, en funció del venciment de la cessió d'us de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (veure Nota 4.2).

- 5.2. La totalitat dels béns i elements inclosos a l'immobilitzat material estan afectes a l'activitat del Consorci.
- 5.3. La política del Consorci és contractar les pòlisses d'assegurances necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat.
- 5.4. L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2022, és de 3.376.401,87 euros (3.306.025,18 euros a 31 de desembre de 2021).



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els moviments de l'immobilitzat intangible que s'han produït durant els exercicis 2022 i 2021 i els saldos al tancament de cadascun d'aquests exercicis es presenten a continuació:

	<u>31.12.2020</u>	<u>Adicions</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Adicions</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>COST</u>					
. Aplicacions informàtiques	<u>886.953,07</u>	<u>16.365,25</u>	<u>903.318,32</u>	<u>24.465,53</u>	<u>927.783,85</u>
<u>AMORTITZACIÓ</u>					
. Aplicacions informàtiques	<u>818.337,00</u>	<u>33.930,22</u>	<u>852.267,22</u>	<u>28.975,73</u>	<u>881.242,95</u>
VALOR NET	<u>68.616,07</u>		<u>51.051,10</u>		<u>46.540,90</u>

Les altes de l'exercici 2022 i 2021 corresponen principalment l'adquisició de noves aplicacions informàtiques, així com el desenvolupament de la pàgina web.

L'import dels elements de l'immobilitzat intangible, es a dir de les aplicacions informàtiques, totalment amortitzats a 31 de desembre de 2022 és de 831.978,22 euros (746.701,49 euros a 31 de desembre de 2021).

NOTA 7 - ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

S'inclouen a continuació les informacions referides als contractes d'arrendaments operatius que té signats el Consorci en qualitat d'arrendatari:

Bé arrendat	Arrendador	Data		Despesa 2022	Despesa 2021
		contracte	Venciment		
Locals	Consorci Sanitari Alt Penedès i Garraf	01/01/2002	Anual	45.192,60	45.192,60
Locals	Consorci Sanitari de l'Anoia	01/04/2007	Anual	30.601,44	30.601,44

Els pagaments previsibles en els exercicis futurs seran similars als satisfets en el exercici 2022, en tot cas, incrementats per l'índex anual de preus al consum.

El Consorci no disposa ni ha disposat durant l'exercici ni a l'exercici anterior d'elements en règim d'arrendament financer.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Actius financers

La seva composició a 31 de desembre de 2022 i 2021, llevat dels elements d'efectiu i altres líquids equivalents, és la següent:

	Instruments a curt termini	
	Crèdits i altres	
	31.12.2022	31.12.2021
AF a cost amortitzat	5.050.140,34	5.511.809,67

8.1.1 Clients per prestació de serveis

El seu detall és el següent:

	31.12.2022	31.12.2021
. Clients per prestació de serveis	1.066.449,27	972.799,75
. Deteriorament de deutes de clients	-	(58.807,96)
Total	1.066.449,27	913.991,79

De l'import de saldos de clients per prestació de serveis amb entitats que no formen part del Consorci, 847.612,89 euros corresponen al Consorci Sanitari Integral (662.507,24 euros a 31 de desembre de 2021).

La variació de les provisions per deteriorament de crèdits de l'activitat, ha estat la següent:

	2022	2021
. Provisió per deteriorament a l'inici	58.807,96	(58.807,96)
. Cancel·lació	(58.807,96)	-
Total	-	(58.807,96)

Durant l'exercici 2022, s'ha cancel·lat el saldo que es mantenia pendent per un import de 58.807,96 euros.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.1. Actius financers (Cont.)

8.1.2 Clients entitats consorciades

Els saldos deutors d'entitats consorciades, corresponen en la seva totalitat a deutes per prestació de serveis i el seu detall és el següent:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
. Institut Català de la Salut (ICS)	549.730,98	238.725,26
. Consorci Sanitari de l'Anoia (CSA)	380.493,72	536.973,17
. Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG)	3.450.744,65	2.027.580,01
. Cat Salut	48.000,00	3.692.550,00
Total	4.428.969,35	6.495.828,44
. Abonaments y factures pendents d'emetre	(1.271.906,88)	(2.776.792,26)
Total entitats consorciades	<u>3.157.062,47</u>	<u>3.719.036,18</u>

8.1.3 Deutors varis

L'import de 729.875,68 euros que figura sota aquest epígraf a 31 de desembre de 2022 (868.583,70 euros a 31 de desembre de 2021), correspon íntegrament al deute del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès amb el Consorci en concepte del "Programa específic d'aliança territorial" (veure Nota 11.5).

8.2. Passius financers

La seva composició a 31 de desembre de 2022 i 2021, és la següent:

	<u>Instruments a llarg termini</u>		<u>Instruments a curt termini</u>	
	<u>Altres</u>	<u>Altres</u>	<u>Altres</u>	<u>Altres</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
PF a cost amortitzat	<u>-</u>	<u>35.541,67</u>	<u>3.294.495,99</u>	<u>5.134.874,71</u>

Els saldos amb les Administracions Públiques no s'inclouen en el quadre anterior d'acord amb la consulta publicada al BOICAC 87/2011. A 31 de desembre de 2022 i 2021, aquests saldos totalitzen un import de 650.916,06 euros i 596.875,37 euros, respectivament.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.1 Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini

El seu detall és el següent:

	(Euros)			
	31.12.2022		31.12.2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pòlissa corporativa: Cash Pooling				
- Import disposat	-	-	-	-
- Interesos	-	-	-	3.232,61
Préstec Generalitat de Catalunya				
- Import pendent	-	35.541,67	35.541,67	71.083,80
	-	35.541,67	35.541,67	74.316,41

- El deute que figura sota l'epígraf de "Pòlissa corporativa Cash-Pooling", correspon a l'import disposat, relatiu a la prestació de serveis financers de la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya. En referència al model de gestió mitjançant un sistema de Cash-Pooling, implantat des del 10 de maig de 2007, es va formalitzar un nou contracte signat amb data 30 de juliol de 2013, entre el Departament d'Economia i Coneixement i l'entitat financera BBVA per establir un nou protocol de funcionament complementari a l'esmentat contracte.

A continuació es detallen les característiques més significatives d'aquesta pòlissa a 31 de desembre de 2022 i 2021:

	31.12.2022	31.12.2021
Límit concedit	1.710.000,00	1.710.000,00
Interès vigent	0,10%	0,10%
Venciment	10/04/2023	10/04/2022

- Els deutes de 35.541,67 euros a curt termini a 31 de desembre de 2022 (35.541,67 euros a llarg termini i 71.083,80 euros a curt termini a 31 de desembre de 2021) corresponen a un contracte de préstec bilateral a llarg termini formalitzat pel Consorci del Laboratori Intercomarcal de L'Alt Penedès, L'Anoia i el Garraf amb la Generalitat de Catalunya, a l'exercici 2012, per un import inicial de 685.664,13 euros, en el marc del mecanisme extraordinari de finançament de proveïdors de les Comunitat Autònomes i l'adhesió a les línies generals establertes a l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, desenvolupat per l'Acord de la Comissió Delegada per Assumptes Econòmics de data 22 de març de 2012.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.1 Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini (Cont.)

El contracte de préstec té una durada de 10 anys, comptats a partir del dia 26 de juny de 2012 i s'amortitza mitjançant 32 pagaments trimestrals iguals i consecutius, el primer dels quals va tenir lloc el 26 de setembre de 2014. El detall dels venciments pendents, incloent-hi la part a curt termini, és el següent:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
2022	-	71.083,80
2023	35.541,67	35.541,67
	<u>35.541,67</u>	<u>106.625,47</u>

Durant l'exercici 2022 aquest contracte de préstec ha meritat uns interessos de 666,33 euros (1.255,07 euros a l'exercici 2021).

Durant els exercicis 2022 i 2021 el Consorci no ha disposat de cap contracte ni pòlissa de crèdit, factoring o descompte comercial, ni amb entitats vinculades ni amb altres tercers.

8.2.2 Altres passius financers a curt termini

El seu detall és el següent:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
. Proveïdors d'immobilitzat	18.268,30	29.267,22
. Fiances rebudes a curt termini	26.501,76	26.501,76
Total	<u>44.770,06</u>	<u>55.768,98</u>



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.3 Proveïdors i creditors entitats consorciades

Els saldos d'aquest epígraf amb entitats consorciades, corresponen en la seva totalitat a deutes per prestació de serveis i el seu detall és el següent:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
. Consorci Sanitari de l'Anoia	9.993,30	39.665,80
. Consorci Sanitari de l'Alt Penedès	85.186,88	77.805,27
. Hospital de la Vall d'Hebron (ICS)	45.216,93	-
. Hospital Universitari de Bellvitge (ICS)	52.303,11	67.066,51
. Institut Català de la Salut - Costa de Ponent	9.976,30	-
. Institut Català de la Salut - Centre corporatiu	-	-
. Institut Català de la Salut - Catalunya Central	2.063,60	53.518,16
Total	<u>204.740,12</u>	<u>238.055,74</u>

8.2.4 Personal

L'import de 681.949,76 euros que figura sota aquest epígraf a 31 de desembre de 2022 (403.191,12 euros a 31 de desembre de 2021), correspon a pagues extres meritades i pendents de pagament per import de 226.836,16 euros (208.717,41 euros a 31 de desembre de 2021) i a remuneracions pendents de pagament per import de 414.011,64 euros (153.354,69 euros a 31 de desembre de 2021), corresponents a DPOS no liquidades al 31 de desembre de 2022 i 2021.

8.2.5 Altres deutes amb Administracions Públiques

La composició dels deutes corrents amb Administracions Públiques és la següent:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	452.958,21	420.293,89
Organismes de la Seguretat Social	197.957,85	176.581,48
Total	<u>650.916,06</u>	<u>596.875,37</u>



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.2. Passius financers (Cont.)

8.2.6 Informació sobre saldos pendents de pagament a creditors

D'acord amb el que disposa la Llei 5/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, i la corresponent resolució de l'ICAC al respecte, s'inclou a continuació la següent informació:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Període mig de pagaments a proveïdors	12,25	11,23
Ratio d'operacions pagades	22,73	26,94
Ratio d'operacions pendent de pagament	4,01	2,16
Total pagaments realitzats	17.539.472,48	26.814.886,87
Total pagaments pendents	1.445.253,76	4.446.327,84

La informació sobre les factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat Segons la disposició addicional tercera apartat 3 llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses:

	<u>31.12.2022</u>
Número de factures pagades	9.662,00
% sobre el número total de factures	94%
Volum monetari pagat (Euros)	17.539.472,48
% sobre el total monetari de pagaments	92%

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>

Els càlculs anteriors s'han efectuat en base al pagament, en el dia mensual establert pel Consorci a partir de 30 dies des de la data d'aprovació de la factura del subministrament o servei. Aquest termini sempre és inferior a 60 dies.

El termini màxim legal establert pels exercicis 2022 i 2021 és de 30 dies.

8.2.7 Altra tipus d'informació

- No existeixen compromisos fermes de compra o venda d'actius financers, ni noves fonts previsibles de finançament.
- A 31 de desembre de 2022 i 2021 no existeixen deutes amb garantia real, ni deutes a llarg termini.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.3. Fons propis

Els moviments registrats durant l'exercici 2022 pels comptes que configuren els fons propis del Consorci es resumeixen tot seguit:

	31.12.2021	Aplicació de resultats	Resultat exercici	31.12.2022
Fons social	396.297,91	-	-	396.297,91
Altres aportacions de socis:				
- Patrimoni rebut en cessió	423.126,78	-	-	423.126,78
Resultats d'exercicis anteriors	3.578.677,00	2.490.938,39	-	6.069.615,39
Pèrdues i guanys	2.490.938,39	(2.490.938,39)	48.327,86	48.327,86
Total	6.889.040,08	-	48.327,86	6.937.367,94

L'import que figura sota l'epígraf de Fons social correspon a aportacions realitzades per les entitats que integren el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf.

El Patrimoni rebut en cessió correspon a la valoració dels diversos elements cedits en ús al Consorci per les Entitats consorciades, segons el següent detall:

	Euros
Aportacions de les entitats consorciades en el moment de la constitució o ampliació del Consorci	401.456,92
Imports provinents del Consorci del Laboratori de l'Anoia	21.669,86
TOTAL	423.126,78

Segons l'escriptura d'ampliació del Consorci de data 31 d'octubre de 2001, els membres consorciats, Institut Català de la Salut (ICS), Consorci Sanitari de l'Alt Penedès (CSAP) i Consorci Sanitari del Garraf (CSG) van aportar equipaments en cessió d'ús. Aquesta cessió es realitzà a títol gratuït i per un termini de 15 anys. A la finalització del termini de cessió el Consorci havia de restituir els béns cedits en l'estat en que es trobessin, si s'hi hagués produït un deteriorament a conseqüència del seu us, o a substituir-los o lliurar un tant de la mateixa quantitat, si s'haguessin perdut per dol o negligència d'aquell, i a indemnitzar al cedent pel deteriorament dels precitats bens, si aquest hagués esdevingut per causa dolosa o culposa. En l'exercici 2016, va finalitzar el citat termini d'ús i com a conseqüència de l'amortització total dels citats bens, es va formalitzar per escrit, la no realització d'una restitució dels bens ni la compensació monetària dels mateixos.



NOTA 8 - INSTRUMENTS FINANCERS (Cont.)

8.3. Fons propis (Cont.)

El detall dels bens cedits a la data d'escriptura va ser:

	Cost	Amortització acumulada	Valor net
. Instal·lacions tècniques	2.711,35	1.370,31	1.341,04
. Aparells mèdics	1.195.826,29	886.655,22	309.171,07
. Mobiliari	62.371,91	18.298,38	44.073,53
. Equips per a procés d'informació	201.966,12	155.094,84	46.871,28
TOTAL	1.462.875,67	1.061.418,75	401.456,92

NOTA 9 - EXISTÈNCIES

El detall de les existències a 31 de desembre de 2022 i 2021, és el següent:

	31.12.2022	31.12.2021
Material sanitari de consum:		
- Reactius i anàlegs	1.434.731,46	1.913.448,85
- Material sanitari	88.839,31	120.853,15
	1.523.570,77	2.034.302,00

No s'ha registrat cap deteriorament d'existències ni en aquest exercici ni en exercicis anteriors.

NOTA 10 - SITUACIÓ FISCAL

- 10.1.** El Consorci, per la seva naturalesa jurídica, gaudeix de l'exempció de l'Impost de Societats d'acord amb el que es preveu a l'article 9 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.
- 10.2.** D'altra banda i pel que fa a l'Impost sobre el Valor Afegit, el Consorci gaudeix d'exempció per les activitats sanitàries i assistencials que desenvolupa, d'acord amb l'article 20, apartat 2, de la Llei d'aquest impost, i per les operacions amb les Entitats Públiques, d'acord amb l'article 7, apartat 8.
- 10.3.** Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

El Consorci té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits i per a tots els tributs i taxes que li són d'aplicació. En opinió de la Gerència del Consorci, no s'espera que es meritin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.



NOTA 10 - SITUACIÓ FISCAL (Cont.)

10.4. A la Nota 8.2.5. d'aquesta memòria es detallen els saldos creditors amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2022 i 2021.

NOTA 11 - INGRESSOS I DESPESES

11.1. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles

El detall del consum de primeres matèries i altres matèries consumibles és el següent:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consums:		
- Compres de reactius i anàlegs	12.833.438,16	17.340.260,67
- Variació d'existències de reactius	478.717,39	(394.888,89)
- Compres de material sanitari	832.380,87	1.422.600,00
- Variació d'existències de material sanitari	31.346,82	(17.709,65)
- Compres d'altres aprovisionaments	179.755,77	186.102,09
- Variació d'existències d'altres aprovisionaments	667,02	2.812,07
Total	<u><u>14.356.306,03</u></u>	<u><u>18.539.176,29</u></u>

11.2. Treballs realitzats per altres entitats

El detall dels treballs realitzats per altres empreses:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anàlisis clínics	2.014.245,10	2.003.547,05
Anatomia patològica	232.186,88	243.761,78
Altres treballs	684.840,29	1.644.516,92
Total	<u><u>2.931.272,27</u></u>	<u><u>3.891.825,75</u></u>

La política del Consorci és incorporar proves a la cartera pròpia així que hi ha suficient massa crítica, amb l'objecte d'oferir uns preus més ajustats.

11.3. Detall de les càrregues socials

Les càrregues socials dels exercicis 2022 i 2021, es detallen tot seguit:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguretat Social a càrrec de l'entitat	1.946.694,40	1.931.764,83
Altres despeses socials	54.516,69	54.748,24
Total	<u><u>2.001.211,09</u></u>	<u><u>1.986.513,17</u></u>



NOTA 11 - INGRESSOS I DESPESES (Cont.)

11.4. Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials

En els exercicis 2022 i 2021 no s'han registrat pèrdues, deterioraments o variació de les provisions per operacions comercials.

11.5. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent

Aquest epígraf correspon, bàsicament, als ingressos derivats del Programa específic d'aliances territorials per import de 711.291,98 euros (720.546,66 euros a l'exercici 2021) i el saldo de l'exercici 2022 inclou també un import de 89.118,08 euros corresponent a l'ingrés rebut del CatSalut, de data 1 de desembre de 2022 per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal els increments retributius que no es van aplicar els anys 2009 i 2010 del conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP) i dels Centres d'atenció Primària concertats (veure Nota 8.1.3).

11.6. Altres resultats

La seva composició és la següent:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingressos excepcionals	0,40	3.970,55
Despeses excepcionals	<u>(480,00)</u>	<u>(825,10)</u>
Total	<u>(479,60)</u>	<u>3.145,45</u>

L'epígraf de despeses excepcionals de l'exercici 2022 inclou 480 euros correspon, principalment, a la indemnització de la companyia d'assegurances.

L'epígraf d'ingressos excepcionals de l'exercici 2021 inclou 3.153,60 euros, corresponent a la indemnització de la companyia d'assegurances.

NOTA 12 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El Consorci no té registrades provisions ni es considera que existeixin contingències al tancament dels exercicis 2022 i 2021.



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 13 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer el Consorci que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que el Consorci té subscrites.

D'altra banda, el Consorci no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Durant l'exercici 2022, el Consorci ha incorregut en un import de 157.556,33 euros (154.592,01 euros, a l'exercici 2021) de despeses per a la protecció i millora del medi ambient, corresponents fonamentalment a la gestió i eliminació de residus sanitaris.

El Consorci no manté activats en el seu immobilitzat material béns destinats a aquesta finalitat.

NOTA 14 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

A continuació es detallen els saldos de l'epígraf de subvencions de capital a 31 de desembre de 2022 i 2021, i els seus moviments durant l'exercici:

	31.12.2020	Altes	Aplicació a resultats	31.12.2021	Altes	Aplicació a resultats	31.12.2022
Cessió i adscripció edifici	1.662.495,03	-	(86.873,40)	1.575.621,63	-	(86.873,40)	1.488.748,23
Donació	-	237.229,49	(237.229,49)	-	225.789,63	(225.789,63)	-
Total	1.662.495,03	237.229,49	(324.102,89)	1.575.621,63	225.789,63	(312.663,03)	1.488.748,23

La cessió i l'adscripció de l'edifici correspon a la comptabilització de la cessió, per part del CatSalut, al Consorci de l'edifici i les instal·lacions situats dins del recinte de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès (veure Nota 5.1).

En l'exercici 2022 el Consorci ha rebut una donació per part del proveïdor SIEMENS HEALTHCARE, S.L.U, per un import de 225.789,63 euros (237.229,49 euros, a l'exercici 2021) (veure Nota 5.1).

NOTA 15 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

El 30 de gener de 2023 el Consell de Direcció de CatSalut ha aprovat la integració del Consorci Sanitari Integral (CSI) com a consorciat de CLILAB, restant pendent l'Acord de Govern corresponent. Un cop formalitzat el citat acord, el percentatge de participació de les entitats consorciades adequat a la modificació estatutària acordada, tindria el següent detall:

- 28,57% Servei Català de la Salut
- 28,57% Institut Català de la Salut
- 14,29% Consorci Sanitari de l'Anoia.
- 14,29% Consorci Sanitari de l'Alt Penedès – Garraf
- 14,29% Consorci Sanitari Integral.



NOTA 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

16.1. Entitats vinculades

El Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf es troba vinculat amb les entitats constituents del Consorci, les quals participen en el seu Consell Rector tal i com es comenta a la Nota 1.

Durant els exercicis 2022 i 2021 s'han produït prestacions de serveis de caràcter comercial a aquestes entitats i altres entitats vinculades, tal i com es desglossen a la Nota 18 posterior.

El resum de les operacions amb les entitats vinculades a la Generalitat de Catalunya que integren el Consorci, realitzades durant els exercicis 2022 i 2021, és el següent:

	(milers d'euros)							TOTAL
	Entitats Consorciades				Altres Entitats no Consorciades			
	ICS	CSA	CSAPG	CatSalut	CSI	ICO	CSSV	
<u>Ingressos</u>								
Prestació de serveis:								
- Exercici 2022	3.743	4.536	6.616	2.202	9.562	32	69	26.759
- Exercici 2021	2.537	3.521	5.590	13.744	8.103	34	116	33.645
<u>Despeses</u>								
Càrrecs rebuts								
- Exercici 2022	1221	73	286	-	349	-	-	1.928
- Exercici 2021	500	123	442	-	457	-	-	1.522

Els càrrecs rebuts, corresponen a anàlisis exteriors, subministraments i altres serveis.

Els saldos vigents amb les entitats vinculades, a 31 de desembre de 2022 i 2021, es detallen a les Notes 8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1 i 8.2.3 d'aquesta memòria.

16.2. Informació del personal directiu i del Consell Rector

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'ha retribuit per cap concepte els membres del Consell Rector del Consorci.

L'import total de les remuneracions de qualsevol classe satisfetes a l'equip directiu del Consorci durant l'exercici 2022 ha estat de 192.671,02 euros (246.413,27 euros al 2021).

El Consorci no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni pagaments de primes d'assegurances de vida, ni cap altra prestació a llarg termini per als membres de la Direcció ni del Consell Rector. Tampoc s'ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni s'ha concedit cap crèdit a l'equip directiu ni als membres del Consell Rector.



NOTA 17 - ALTRA INFORMACIÓ

17.1. Plantilla de personal

La plantilla mitja equivalent del Consorci, durant els exercicis 2022 i 2021, ha estat de 193,63 i 178,95 persones, respectivament, i el seu detall per categories i sexes es presenta a continuació:

	2022		2021	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Direcció	1,00	-	1,00	0,68
Facultatius	6,60	38,19	6,38	36,85
Diplomats infermeria	-	4,52	0,04	4,51
Tècnics laboratori i anatomia patològica	16,25	106,46	17,40	100,00
Tècnics grau superior	-	1,00	-	1,00
Tècnics grau mig	2,00	3,05	2,00	3,00
Aux/Oficial Administratiu	3,26	18,54	2,16	17,48
Aux/Oficial d'Oficis	1,00	-	1,13	-
	30,11	171,76	30,11	163,52

En els exercicis 2022 i 2021 no hi ha cap treballador amb un grau de discapacitat igual o superior al 33 en la plantilla del Consorci.

17.2. Honoraris dels auditors de comptes

Els honoraris professionals meritats a l'exercici 2022 pels auditors, per la realització de l'auditoria dels comptes anuals totalitzen 6.695,00 euros (6.695,00 euros en l'exercici 2021). Aquests honoraris inclouen totes les despeses inherents al treball, excepte els imports dels tributs aplicables i la despesa derivada del segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. Els auditors de comptes no presten altres serveis al Consorci.

17.3. Licitació pública i adjudicació

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici 2022 en funció del seu procediment d'adjudicació:

Tipus de contracte	Procediment obert	Adjudicació directa	Contractació emergència	Total
De subministraments	3.279.043,50	740.742,13	3.990.354,00	8.010.139,63
De serveis	364.298,62	573.703,70	76.960,91	1.014.963,23
TOTAL	3.643.342,12	1.314.445,83	4.067.314,91	9.025.102,86



NOTA 18 - INFORMACIO SEGMENTADA

18.1. Distribució de l'import net de la xifra de negocis

El detall de l'import net de la xifra de negocis atenent a l'usuari, és el següent:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Entitats consorciades</u>		
Institut Català de la Salut (ICS)	3.742.820,56	2.537.237,38
ConSORCI Sanitari de l'Anoia (CSA)	4.535.900,78	3.520.776,83
ConSORCI Sanitari d'Alt Penedès i Garraf (CSAPG)	6.615.518,45	5.590.167,75
CatSalut	2.202.350,00	13.743.243,00
<u>Altres Entitats no consorciades</u>		
ConSORCI Sanitari Integral (CSI)	9.561.500,04	8.103.066,48
Resta entitats no consorciades	1.573.542,44	1.661.104,36
Total	<u>28.231.632,27</u>	<u>35.155.595,80</u>

En el tancament del present exercici 2022 s'ha registrat una bonificació per un import total de 2.271 milers d'euros a les entitats consorciades. Aquesta bonificació consisteix en un descompte del 8,5 % a les tarifes d'activitat d'anàlisis clíniques, tant interna com externa, així un descompte del 20 % a les tarifes d'activitat d'anatomia patològica, tant interna com externa, sobre les vigents al 2022, i de 25€ el gener i Febrer de 2022 i de Març a Desembre, 9,58€ per proves PCR, com a conseqüència de l'acord del Consell Rector. Addicionalment a les entitats no consorciades s'ha realitzat bonificacions per un import total de 1.577,34 milers d'euros.

En el tancament del present exercici 2021 s'ha registrat una bonificació per un import total de 5.390 milers d'euros a les entitats consorciades. Aquesta bonificació consisteix en un descompte del 27 % a les tarifes d'activitat d'anàlisis clíniques, tant interna com externa, així un descompte del 25 % a les tarifes d'activitat d'anatomia patològica, tant interna com externa, sobre les vigents al 2021, i de 25€ per proves PCR, com a conseqüència de l'acord del Consell Rector. Addicionalment a les entitats no consorciades s'ha realitzat bonificacions per un import total de 3.547 milers d'euros.

Aquestes bonificacions es van acordar sota el condicionament explícit que el seu compliment en cap cas alteres negativament el tancament equilibrat del Consorci.

La totalitat dels ingressos detallats corresponen a la realització de les activitats esmentades a la Nota 1.2. de la memòria i s'han desenvolupat en l'àmbit geogràfic del Consorci, és a dir, les comarques de l'Alt Penedès, l'Anoia, el Garraf i el Barcelonès.



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 18 - INFORMACIO SEGMENTADA (Cont.)

18.2. Efecte Covid-19

Durant l'exercici 2022, el Consorci del Laboratori Intercomarcal de L'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf, ha mantingut operacions d'ingressos i despeses per Covid-19, els quals es detallen a continuació:

DESEMBRE 2022	AC Covid19 Resultat
INGRESSOS TOTALS	7.351.279,62
• ASSOCIATS	4.891.685,22
* Activitat	4.891.685,22
- ICS	5.532,30
- CSA	1.377.121,44
- CSAPG Garraf	910.835,96
- CSAPG Alt Penedès	395.845,52
- CatSalut	2.202.350,00
Altres clients: Analítica + A.P.	2.459.594,40
Altres clients	248.423,68
Consorci Sanitari Integral (CSI)	2.211.170,72
- Activitat	2.211.170,72
DESPESES TOTALS	6.120.212,59
• APROVISIONAMENT SANITARI	5.205.694,27
* Reactius i anàlegs	4.852.943,65
Compres	4.176.571,50
- Bioquímica	4.904,00
- Microbiologia	39.924,00
- Hematologia	-
- Immunologia	20.080,00
- Biologia Molecular	4.111.663,50
- Anatomia Patològica	-
Variació d'existències	676.372,15
- Bioquímica	232,00
- Microbiologia	57.272,50
- Hematologia	-
- Immunologia	4.235,00
- Biologia Molecular	614.632,65
- Anatomia Patològica	-
* Material sanitari	352.750,62
Material d'un sol ús	352.750,62
• ALTRE APROVISIONAMENT	-
• TREBALL ALTRES EMPRESES	185.903,40
• PERSONAL	583.452,35
• DESPESES D'EXPLOTACIÓ	100.003,49
* Serveis exteriors	99.210,13
* Subministraments	793,36
* Altres serveis	-
* Tributs	-
* Excessos de provisions	-
• AMORTITZACIONS	45.095,82
• DESPESES FINANCERES	-
• DESPESES EXTRAORDIÀRIES	63,26
RESULTAT FINAL	1.231.067,03



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

El passat 11 de març de 2020, l'Organització Mundial de la Salut (OMS) va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot de coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. La ràpida evolució dels fets, a escala nacional i internacional, suposa una crisi sanitària sense precedents, que impactarà en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per a fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març i l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19, mitjançant el Reial decret llei 8/2020 de 17 de març.

Com a entitat proveïdora del servei d'anàlisis clíniques i d'anatomia patològica d'entitats sanitàries públiques, el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (CLILAB Diagnòstics), ha vist afectada la seva gestió degut als efectes de la pandèmia, per aquest motiu, a petició del Servei Català de la Salut (CatSalut), es va preparar per assumir la realització de proves COVID-19 des del 25 de febrer de 2020. L'àrea de Biologia Molecular del laboratori va realitzar les adequacions necessàries per a poder assumir aquest objectiu i el 12 de març va rebre la comunicació oficial del CatSalut per la qual passava a incloure's dins de les entitats que estaven autoritzades a realitzar aquestes proves, posant-se a partir d'aquest moment al servei dels seus socis i clients per prestar el servei.

Durant tot el 2020, el CLILAB Diagnòstics va realitzar 214.463 proves PCR i el 2021 va incrementar la seva capacitat fins arribar a fer 373.385 proves PCR Covid-19. A més, durant el 2021 es van realitzar 33.519 test d'antígens Covid-19.

El 2022, ha continuat prestant aquest servei, i el nombre de proves totals PCR-Covid 19 dutes a terme ha estat de 164.013 proves, mentre que el nombre de tests d'antígens ha estat de 25.835.

La disminució de l'activitat ve lligada a l'evolució de la pandèmia, amb un grau d'afectació sobre la salut més baix i, per tant, amb la consegüent reducció de la necessitat d'aplicar mesures de control com eren el test PCR per confirmar sospita de contagi. La utilització progressiva de tests ràpids d'antígens i els efectes favorables sobre el control de la pandèmia de les diferents campanyes de vacunació han ajudat també a rebaixar la demanda de proves PCR.

L'activitat del CLILAB Diagnòstics ha estat crítica pels seus socis i clients, a l'assegurar durant tot el període d'afectació de la pandèmia un recurs bàsic per al diagnòstic de la malaltia com són les proves PCR-Covid 19. La confiança en la qualitat dels resultats i els temps de resposta han estat molt ben valorats per tots els agents implicats.

L'esforç realitzat durant aquests últims tres anys per part del CLILAB Diagnòstics ha estat molt alt. El 2020 per poder implantar les proves i donar resposta a una demanda urgent per part de primària i hospitals, amb pocs recursos i constants problemes logístics, durant el 2021 ampliant la seva capacitat fins on calgués per a donar resposta a una demanda creixent, i el 2022 redimensionant un servei que va començar l'any amb una demanda encara molt elevada i que ha acabat amb unes xifres en clar descens, sobretot per la finalització dels controls des de primària i gràcies a l'extensió dels tests ràpids d'antígens subministrats directament a la població des de les farmàcies.



NOTA 18 - INFORMACIO SEGMENTADA (Cont.)

18.2. Efecte Covid-19 (Cont.)

AFECTACIÓ A LA GESTIÓ DE LA SEVA ACTIVITAT

Els efectes de la pandèmia respecte a l'activitat del CLILAB Diagnòstics han estat força diferents aquest 2022 respecte a anys anteriors. Durant el 2020, l'activitat no covid va caure a uns nivells molt baixos, tant pel que afectava anàlisis clíniques com sobretot anatomia patològica. El 2021, l'activitat es va recuperar fins a nivells anteriors a la pandèmia, sobretot

l'activitat d'anàlisis clíniques d'especialitzada, mentre que l'anatomia patològica també va recuperar bona part de la seva activitat. Tot plegat, provocat pels plans de recuperació d'activitat posats en marxa per intentar compensar l'aturada del 2020.

El 2022, l'activitat pròpiament de covid s'ha estabilitzat i a més s'ha integrat ja dins de l'activitat ordinària d'anàlisis clíniques, necessitant cada cop menys recursos exclusius pel que respecta a dotació de personal.

Per altra banda, s'ha completat la recuperació de l'activitat d'anàlisis clíniques de la primària, que durant el 2021 encara estava força ressentida dels efectes de la pandèmia.

Anatomia patològica

Anatomia patològica ha vist com es recuperava els nivells d'activitat del 2019 de forma molt important, de forma que el 2022 ja supera en més d'un 30% l'activitat registrada el 2019. Fins i tot, si es descompta l'increment produït per la incorporació del HSJD de Martorell i el PSSJD de Sant Boi, l'increment del 2022 respecte del 2019 seria ja del 14%.

Anàlisis clíniques

Pel que respecta a l'activitat d'anàlisis clíniques no PCR Covid-19, si el 2021 ja s'havia incrementat respecte el 2019 en un 5,3%, el 2022 aquest increment se situa ja en total en més d'un 18%.

Si el 2021 era l'atenció hospitalitzada la que més dinàmica es va mostrar, el 2022 s'hi ha afegit la primària, amb uns nivells de creixement molt alts, per sobre de la registrada el 2019. En global, l'activitat de l'especialitzada està pràcticament 20% per sobre de l'activitat de 2019 i la primària un 14%.

Efectes sobre els ingressos

En menor mesura que el 2021, l'activitat Covid-19 ha continuat marcant les xifres econòmiques de CLILAB Diagnòstics. Així, ha proporcionat 7,3 milions d'ingressos directes, que han implicat un benefici per a l'entat d' 1,2 milions d'euros.

La xifra global d'ingressos de CLILAB Diagnòstics ha estat el 2022 de 29.4 milions, dels quals un 25% provenen de l'activitat COVID-19. El 2021, la facturació va ser de 36.2 milions, dels quals l'activitat COVID-19 va suposar un 56%. És evident, doncs, que s'està retornant a una situació més estable i desvinculada del COVID-19.



NOTA 18 - INFORMACIO SEGMENTADA (Cont.)

18.2. Efecte Covid-19 (Cont.)

Efectes sobre la gestió de RRHH

Amb relació a la gestió laboral, a partir de l'estat d'alarma, el CLILAB Diagnòstics va posar en funcionament un pla de contingència amb l'objectiu de mantenir el personal el més aïllat possible entre si per tal d'evitar contagis. Es va establir teletreball i horaris i equips estancs.

Durant el 2021 aquestes mesures es van poder relaxar i el 2022 s'ha seguit en aquesta línia, redimensionat el teletreball i seguint aplicant les mesures de prevenció vigents en l'actualitat, com és l'ús de la mascareta. A hores d'ara, el personal lligat de forma directa al COVID-19 s'ha reduït dràsticament.

Efecte Covid-19

El cost directe del personal covid-19 es pot xifrar en aproximadament 0,6 milions d'euros. No s'ha considerat registrar despesa indirecta de recursos humans, donat que al baixar la demanda i en disposar cada cop de tecnologia més automatitzada i distribuïda per tots els centres, bona part de la demanda generada pel COVID-19 s'ha integrat ja en l'activitat ordinària dels departaments de microbiologia de cada laboratori.

Pel que respecta a la despesa en béns i serveis, el total de reactius i material sanitari directament relacionat amb la COVID-19 ha estat encara alta. Les principals magnituds han estat els 4,8 milions d'euros en aprovisionament sanitari, 185 mil euros per cobrir el cost de les extraccions abonades per CLILAB a les entitats que les han realitzat. En total, la despesa directa arribaria als 6,1 milions d'euros.

Amb relació a la gestió financera i de tresoreria, ha continuat la mateixa tendència del 2021, reduint-se al balanç tant el compte de clients com el de proveïdors, passant el PMP de facturació pagada a xifres molt baixes, de pràcticament un rati d'operacions pagades de 26 dies data recepció/validació, molt per sota, per tant, del termini de 60 dies que suposaria aplicar 30 dies a la data recepció més 30 dies de termini legal pel seu pagament.

La relació entre actiu corrent i passiu corrent ha continuat millorant, gràcies a l'increment de fons propis que han permès reduir el recurs al finançament via proveïdors.

NOTA 19 - CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT COMPTABLE

D'acord amb el que disposa l'apartat 12. de les "Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya", s'adjunta als comptes anuals el document de liquidació del pressupost.

Així mateix s'inclou a continuació la conciliació del resultat de la comptabilitat pressupostària amb el resultat comptable del compte de pèrdues i guanys:



NOTA 19 - CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT COMPTABLE (Cont.)

	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>
Resultat Comptabilitat Pressupostària	568.524,15	2.018.615,85
Formalització de Préstec (FLA 2016)	-	-
Total Conceptes Extra pressupostaris	(732.207,12)	213.447,48
Article 01 Amortitzacions	(533.539,51)	(523.353,97)
Article 02 Provisions		-
Article 03 Variacions d'existències	(510.731,23)	409.786,47
Article 04 Ingressos excepcionals	0,40	3.970,55
Article 05 Despeses excepcionals	(480,00)	(825,10)
Article 06 Ingressos exercicis anteriors	-	-
Article 07 Despeses exercicis anteriors	-	-
Article 08 Venda actius	(119,81)	(233,36)
Article 09 Variacions valors		-
Article 10 Subvencions de capital traspasades	312.663,03	324.102,89
Fiances i Dipòsits Rebuts (Capítol 9)	(26.501,76)	(26.501,76)
Total Inversions Reals (Capítol 6)	160.243,95	207.108,18
Article D/61 Inversions en edificis i altres construccions	-	-
Article D/62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	80.288,89	103.326,79
Article D/63 Inversions en elements de transport	933,24	372,68
Article D/64 Inversions en mobiliari i estris	14.504,63	35.472,31
Article D/65 Inversions en equips de procés de dades	40.051,66	51.571,15
Article D/68 Inversions en aplicacions informàtiques	24.465,53	16.365,25
Reemborsament crèdit ICO + FLA 2015 (Capítol 9)	71.083,80	71.083,80
Constitució de Dipòsits i Fiances (Capítol 8)	7.184,84	7.184,84
Resultat Comptabilitat	<u>48.327,86</u>	<u>2.490.938,39</u>



NOTA 20 - ROMANENT DE TRESORERIA

S'inclou a continuació el càlcul del romanent de tresoreria:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
+ Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.642.306,60	4.369.926,99
+ Deutors comercials i altres comptes	5.042.955,50	5.563.432,79
+ Inversions financeres a curt termini	7.184,84	7.184,84
- Deutes a curt termini	(44.770,06)	(55.768,98)
- Deutes amb empreses del grup i associades	(35.541,67)	(71.083,80)
- Creditors comercials i altres comptes	<u>(3.865.100,32)</u>	<u>(5.601.664,69)</u>
Romanent de Tresoreria	4.747.034,89	4.212.027,15
Saldos de dubtós cobrament	-	(58.807,96)
Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals	<u>4.747.034,89</u>	<u>4.153.219,19</u>

Aquest càlcul no inclou els comptes creditors de l'entitat en concepte de cash-pooling.

S'inclou a continuació el càlcul del romanent de tresoreria tenint en compte els saldos creditors en concepte de cash-pooling a l'exercici 2022 i 2021:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals	<u>4.747.034,89</u>	<u>4.153.219,19</u>
- Deutes per cash-pooling	-	(3.232,61)
Romanent de Tresoreria disponible per a despeses generals, amb cash-pooling	<u>4.747.034,89</u>	<u>4.149.986,58</u>

NOTA 21 - MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST

El pressupost del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf figura als pressuposts de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2022 d'acord l'apartat 8 de l'article 2 de la Llei 1/2021, del 28 de desembre de 2021, es de 19.855.295,37 euros.

Aquest pressupost es va modificar a final d'any per adequar ingressos i despeses a la realitat de l'exercici. La modificació va ser aprovada en el Consell Rector de l'Entitat de 10 de desembre de 2022, tal com consta en l'acta 6/22 d'aquesta data. Aquesta modificació va estar motivada per l'increment dels ingressos pressupostats, en els seus capítols 3, 4 i 9, per un import de 9.203.248,72 euros.



MEMÒRIA
31 de desembre de 2022

NOTA 21 - MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST (Cont.)

PRESSUPOST D'INGRESSOS

PARTIDA PRESS	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS		
		PRESS INICIAL 2022	PRESS MODIFICAT 2022 ACTA NÚM. 6/22	PRESS DEFINITIU 2022
CAPÍTOL 3	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	19.855.295,37	9.087.628,88	28.942.924,25
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	89.118,08	89.118,08
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	-	-
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	26.501,76	26.501,76
TOTAL INGRESSOS		19.855.295,37	9.203.248,72	29.058.544,09

PRESSUPOST DE DESPESES

PARTIDA PRESS	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS		
		PRESS INICIAL 2022	PRESS MODIFICAT ACTA NÚM. 6/22	PRESS DEFINITIU 2022
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DE PERSONAL	9.069.823,29	900.800,00	9.970.623,29
CAPÍTOL 2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	10.458.987,96	8.322.643,32	18.781.631,28
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	14.948,81	-	14.948,81
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	240.451,51	(27.394,60)	213.056,91
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	7.200,00	7.200,00
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	71.083,80	-	71.083,80
TOTAL DESPESES		19.855.295,37	9.203.248,72	29.058.544,09

La generació de crèdit s'ha dedicat en la seva major part a cobrir despeses de Capítol 2 i, en menor mesura, despeses en Capítol 1.

Cal remarcar el fet que tot i el fort increment d'ingressos per major activitat, les despeses en partides de personal han hagut d'incrementar en una proporció força més baixa que la que proporcionalment es podria esperar.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

DESCRIPCIÓ	IMPORT
TOTAL INGRESSOS	29.058.544,09
TOTAL DESPESES	28.490.019,94
RESULTAT PRESS	568.524,15

La liquidació del pressupost d'ingressos i despeses ha tingut com a resultat un superàvit pressupostari de 568.524,15 euros.

Vilafranca del Penedès, 31 de març de 2023

77296509H
RAFAEL COMAS
(R: Q5850025G)

Firmado digitalmente
por 77296509H RAFAEL
COMAS (R: Q5850025G)
Fecha: 2023.03.31
14:44:51 +02'00'

Sr. Rafael Comas Planas
Gerent del CLILAB



**CONSORCI DEL LABORATORI INTERCOMARCAL
DE L'ALT PENEDEÈS, L'ANOIA I EL GARRAF**

ANNEX

**CÀLCUL EN TERMES DE CAPACITAT/NECESSITAT
DE FINANÇAMENT**



VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS	
Immobilitzat intangible	-4,51 €
Immobilitzat material	-143,12 €
Inversions gestionades	0,00 €
Inversions immobiliàries	0,00 €
Actiu no corrent mantingut per a la venda	0,00 €
Beneficis alienació immobilitzat (-)	0,00 €
Pèrdues alienació immobilitzat (+)	0,00 €
Amortitzacions de l'exercici	533,54 €
Deterioraments de l'exercici	0,12 €
Deutors per obres	0,00 €
Variació d'existències	-510,73 €
TOTAL VARIACIÓ D'ACTIUS	-124,70 €
Aportacions Cap VI a compte d'obres Gecat	0,00 €
Aportacions Cap VI a compte d'obres Altres no Gecat	0,00 €
Subvencions Cap VII i VIII Altres no Gecat	0,00 €
Subvencions Cap VII Gecat	225,79 €
Subvencions Cap VIII Gecat	0,00 €
Fons social / Capital	0,00 €
Provisions per a riscos i despeses	0,00 €
TOTAL VARIACIÓ DE PASIUS	225,79 €
SALDO VARIACIONS	350,49 €

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	
Ingressos	
Vendes i Prestació de serveis	28.942,92 €
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00 €
Variació existències PA i PC	0,00 €
Subvencions oficials Cap IV Estat	0,00 €
Subvencions oficials Cap IV C A	89,12 €
Subvencions oficials Cap IV Empreses públiques, Societats i Universitats	0,00 €
Subvencions oficials Cap IV entitats locals i altres C A	0,00 €
Subvencions oficials Cap IV U E i altres de l'exterior	0,00 €
Subvencions del Sector Privat	0,00 €
Altres ingressos d'explotació	0,00 €
Ingressos excepcionals	0,00 €
Ingressos financers	0,00 €
TOTAL INGRESSOS	29.032,04 €



Despeses	
Consums d'explotació	-17.287,58 €
Despeses de personal	-9.844,15 €
Altres despeses d'explotació	-1.622,58 €
Despeses excepcionals	-0,48 €
Despeses financeres	-7,93 €
Impost sobre beneficis	0,00 €
TOTAL DESPESES	-28.762,72 €
SALDO DE PÈRDUES I GUANYS	269,32 €

PRESTACIÓ SERVEIS ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	0,00 €
Segons l'empresa	5.945,17 €
Import IVA facturat	0,00 €
Segons la CC AA Gecat Departaments	0,00 €
Segons la CC AA Gecat ICS	3.742,82 €
Segons la CC AA Gecat SCS	2.202,35 €
Segons la CC AA Gecat OOAA	0,00 €
Compte 413 Exercici anterior (-)	0,00 €
Compte 413 Exercici (+)	0,00 €

PRESTACIÓ SERVEIS ENTITAS SEC GENERALITAT	0,00 €
Segons l'empresa (<i>quadre D3</i>)	21.524,96 €
Segons Entitats SEC	21.524,96 €

TRANSFERÈNCIES CORRENTS ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	0,64 €
Segons la CC AA Gecat ICS	0,64 €

RESULTAT SEC EXERCICI	620,45 €
------------------------------	-----------------

RT INCORPORAT	0,00 €
---------------	--------

RESULTAT SEC D'AUTONOMIA DE GESTIÓ	620,45 €
------------------------------------	----------

OBJECTIU PRESSUPOSTARI	71,08 €
------------------------	---------

DESVIACIÓ	549,37 €
-----------	----------

