

COMPTES ANUALS 2022

**SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ
SOCIAL DE CATALUNYA, S.L.**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2022

Protocol número: A-8.204

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals i Informe de gestió	6

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

Als socis de
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, S.L.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, S.L.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022 el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Aspecte rellevant

Procediments aplicats

Import net de la xifra de negocis (nota 17 de la memòria)

La Societat té per objecte executar i gestionar serveis i activitats d'àmbit social, enteses en el sentit de millora del benestar de les persones (assistencials, educatives, d'habitatge, d'ocupació, preventives, docents, d'investigació i de coordinació), així com prestar i/o gestionar serveis o infraestructures d'àmbit social, directament o indirectament (de gent gran, de violència masclista, d'infància, d'habitatge social, d'ocupació, d'immigració, de mediació, de treball comunitari).

El finançament d'aquestes activitats prové majoritàriament de convenis i contractes signats amb administracions públiques amb les quals ostenta la condició de mitjà propi.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte al seu registre comptable, efectuant proves de detall, verificant la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon.

S'ha analitzat una mostra dels principals convenis i contractes vigents, verificant el registre dels drets i obligacions que se'ns deriven.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació de saldos i operacions entre la Societat i una mostra de deutors.

Altra informació: Informe de gestió

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

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

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a 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, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en

els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

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

Barcelona, 11 de maig de 2023

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206

RUIZ ESPINOS
PERE -
39334508T

Firmado digitalmente
por RUIZ ESPINOS
PERE - 39334508T
Fecha: 2023.05.11
17:40:09 +02'00'

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/23/09981 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya".

Pere Ruiz Espinós

Núm. ROAC 15844

1. MEMÒRIA

MEMÒRIA NORMAL DE L'EXERCICI 2022

1. Activitat de l' empresa

L'empresa SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA M.P., S.L. amb domicili social i fiscal a C/ EMILI GRAHIT, 91 (GIRONA), es va constituir davant de notari en data 9 de desembre de 2008 com a societat mercantil de responsabilitat limitada, amb capital íntegrament públic, per a la prestació de serveis i l'exercici d'activitats econòmiques d'interès públic en l'àmbit territorial de Catalunya.

La Societat SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA M.P., S.L. està inscrita al Registre mercantil de Girona a la fulla Gi-47897, tom 2.712, secció 8, llibre 0, foli 39.

L'objecte de la seva activitat és executar i gestionar serveis i activitats d'àmbit social, enteses en el sentit de millora del benestar de les persones (assistencials, educatives, d'habitatge, d'ocupació, preventives, docents, d'investigació i de coordinació). Prestar i/o gestionar serveis o infraestructures d'àmbit social, directament o indirectament (de gent gran, de violència masclista, d'infància, d'habitatge social, d'ocupació, d'immigració, de mediació, de treball comunitari).

La societat no pertany a cap grup de societats en els termes que preveu l'article 42 del codi de comerç.

La moneda funcional és l'euro.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici comprès entre el 01/01/2022 al 31/12/2022 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

La societat té la condició de mitjà propi (M.P.) i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis.

Els Comptes Anuals, d'acord amb les Normes d'elaboració del vigent Pla General de Comptabilitat, contenen els següents estats:

- Balanç model Normal.
- Compte de Pèrdues i Guanyos model Normal.
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net model Normal.
- Estat de Fluxos d'Efectiu.
- Memòria de l'Exercici model Normal.

b) Principis comptables aplicats

Per a la confecció i presentació dels Estats Financers adjunts s'han emprat els principis comptables que emanen del Pla General de Comptabilitat i altres disposicions normatives legals vigents.

Durant l'exercici anual 2022 han entrat en vigor noves normes comptables que, per tant, s'han tingut en compte en l'elaboració de les presentacions comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables per a la Societat.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels Administradors de la societat.

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

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de l'Entitat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles
- Deteriorament per deutes comercials de dubtós cobrament.

L'Entitat ha preparat el seus Comptes Anuals sota el principi d'empresa en funcionament, tenint en compte la situació actual del Covid-19 així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en l'Entitat en particular, no havent risc per la continuïtat de la seva activitat.

d) Comparació de la informació

La Societat presenta a efectes comparatius, en cadascuna de les partides del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanyos, de l'Estat de Canvis de Patrimoni Net i de l'Estat de Fluxos d'Efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici 2021.

La Societat va aplicar durant l'exercici 2021 els criteris de valoració i comptabilització legalment acceptats. Aquests criteris no s'han modificat respecte l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la Disposició Transitòria 1a del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener de 2021, que modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, s'incorpora la següent informació sobre la primera aplicació dels canvis introduïts a la Norma de Registre i Valoració 9ª Instruments financers i cobertures comptables. La resta de modificacions incloses al Reial Decret 1/2021 no han suposat cap efecte sobre els comptes anuals de la companyia.

L'impacte dels canvis per la primera aplicació de les modificacions que estableix la Disposició Transitòria Segona del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, es van realitzar de forma retroactiva afectant únicament a la classificació dels instruments financers (actius i passius financers) i no tenint cap efecte sobre la valoració dels mateixos.

L'equivalència entre els imports classificats per categories dels actius i passius financers a 31 de desembre de 2020 i a 1 de gener de 2021 és la següent:

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Préstecs i partides a cobrar	11.220,06	-
Actius financers a cost amortitzat	-	11.220,06
Actius financers a llarg termini	11.220,06	11.220,06
Préstecs i partides a cobrar	5.209.558,42	-
Actius financers a cost amortitzat	-	5.209.558,42
Actius financers a curt termini	5.209.558,42	5.209.558,42

Categoria	31.12.2020	01.01.2021
Dèbits i partides a pagar	134.111,31	-
Passius financers a cost amortitzat	-	134.111,31
Passius financers a llarg termini	134.111,31	134.111,31
Dèbits i partides a pagar	4.040.505,82	-
Passius financers a cost amortitzat	-	4.040.505,82
Passius financers a curt termini	4.040.505,82	4.040.505,82

3. Aplicació de resultats

El resultat obtingut en els exercicis de 2022 i 2021, correspon al detall següent:

BASE DE REPARTIMENT	31/12/2022	31/12/2021
Resultat de l'exercici	107.455,83	22.298,88
Reserves voluntàries	3.606,40	
Total	111.062,23	22.298,88
DISTRIBUCIÓ:		
A reserva legal	-	-
A reserves voluntàries	-	-
A reserves de capitalització	17.335,57	2.973,08
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	93.726,66	19.325,80
A pèrdues de l'exercici	-	-
Total distribució:	111.062,23	22.298,88

4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals de l'exercici tancat a 31/12/22 la societat ha utilitzat principalment les normes de valoració següents:

a. Immobilitzacions intangibles

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

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

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

	2022	2021
Propietat industrial	10%	10%
Aplicacions informàtiques	25%	25%

Tots els actius intangibles de la societat tenen vida útil definida.

Anualment es realitza addicionalment un test de pèrdua de valor per comprovar si n'aplica.

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

No existeix fons de comerç en el balanç de la societat.

b. Immobilitzacions materials

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

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

Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basant-se en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats, de manera general, han estat els següents:

	2022	2021
Instal·lacions Tècniques	10%	10%
Utilatge	30%	30%
Altres instal·lacions	10%	10%
Mobiliari	10%-20%	10%-20%
Equips informàtics	25%	25%
Altres immobilitzat material	15%-25%	15%-25%

c. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren a la categoria d'actiu a què correspon el bé arrendat, amortitzant-se segons la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que pels actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin de manera substancial els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable de què l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat en finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la duració del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

d. Instruments financers

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es reconeix un instrument financer en el balanç quan l'empresa es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions.

1. Actius Financers

Considerem actiu financer qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

- Inversions financeres a llarg i curt termini

- I. **Actius financers a cost amortitzat.** Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, inclòs quan aquest està admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de la execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer que dona lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobros de principal i interessos sobre l'import principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobrament de principals i interessos sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a

un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclou en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament aplaçat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdits concedits per l'empresa. És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixe, cobraments de quantia determinada o determinable que es negociïn en un mercat actiu o que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins el seu venciment.

Valoració inicial: Inicialment es valoraran per el seu valor raonable, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera percebre en el curt termini, es podran valorar al seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar fluxos no sigui significatiu.

Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu. No obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any, que d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment per el seu valor nominal, continuaran valorant-se a aquest import, amb l'excepció de si s'han deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen degut a les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si procedeix comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament: la Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes a cobrar i el valor en llibres per el qual es troben registrats.

Almenys a tancament de l'exercici, s'efectuen correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de riscos valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retràs en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament de valor d'aquets actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen amb una despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

- II. **Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.**
S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, a no ser que correspongui la seva classificació en alguna de les categories restants. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantingudes per a negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per a negociar, no es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, l'empresa pot en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat el valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guants si fent-ho s'elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria.

Valoració inicial: Es valoraran per el seu valor raonable. Els costos de transacció que es poden atribuir directament es reconeixen en el compte de pèrdues i guants de l'exercici.

Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guants.

Deteriorament: No es deteriora donat que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, imputant les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- III. **Actius financers a cost.** Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les inversions restants en instruments de patrimoni amb valor raonable no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no pot obtenir-se una estimació fiable del mateix.

S'inclou també en aquesta categoria els préstecs participatius, els interessos que tinguin un caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment es classifiquen a la carta de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guants quan no es pugui obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial: Es valorarà al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que s'atribueixen directament.

Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclòs en aquesta categoria es valoraran pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives pel deteriorament.

Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva del valor en llibres d'una inversió no recuperable. La Sociedad registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calcula, bé mitjançant l'estimació del que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, bé mitjançant la estimació de la seva participació en els fluxos de efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Salvo millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada s'ha invertit a la vegada en una altra, té en compte el patrimoni net inclòs en els

comptes anuals consolidats elaborades aplicant els criteris del Codi de comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives pel deteriorament de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor en els llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

- IV. **Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.** Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer al lloc, en les dates especificades, els fluxos d'efectiu que són únicament cobros de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per negociar ni procedir a la classificació. en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclou en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les que, havent-se d'incloure en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha aplicat l'opció irrevocable de classificació en aquesta categoria.

Valoració inicial: Valor raonable, que, excepte evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada, més els costos de transacció que els son directament atribuïbles.

Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament al patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'importa així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixen una evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'han produït després del seu reconeixement inicial, i que ocasionen: retràs en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa pel deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa pel deteriorament prèviament reconegut en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeix una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors revisa amb abono a la compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas de que s'incrementi el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no es revertirà amb abono a la compte de pèrdues i guanys i es registre l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

- V. **Reclassificació d'actius financers**

Quan l'empresa canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per generar fluxos de efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts en els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació

de categoria no és un supòsit de baixa d'equilibri sinó un canvi en el criteri de valoració.

Les reclassificacions possibles són:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i a la inversa.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, a la inversa.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, a la inversa.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorats a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i a la inversa.

VI. Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes dels actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com els ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a un cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni que es reconeixen quan s'hagin aplicat els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de la adquisició.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'han distribuït importacions superiors als beneficis generats per la participació des de l'adquisició, no se'ls reconeix com a ingressos, i menor el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participació es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individuals des de la data d'adquisició, a no ser que de forma indubtable el repartiment amb càrrega a tals beneficis cal qualificar-se com a recuperació. de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

VII. Baixa d'actius financers

La Societat de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entendrà que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i demora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol importat acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en que aquest es produeix.

Per el contrari, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per una importació igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les que es retenen substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

VIII. Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota este epígraf del balanç de situació adjunt es registra el efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquidació que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

2. Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les següents categories:

- IX. **Passius Financers a cost Amortitzat.** Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar un valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tenen les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouen en aquesta categoria sense perjudici de l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Valoració inicial: Inicialment es valora pel seu valor raonable, que, a menys que hi hagi evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li donen directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, que importa s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no significatiu del mar.

Valoració posterior: es fa un cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat a l'apartat anterior, es valoraran inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per tal importació.

- X. **Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.** Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que inclouen algunes de les condicions següents:

Son passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per a comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en la compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació acumulada amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.

Opcionalment i de forma irrevocable, poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjectes als requisits establerts en el PGC.

Valoració inicial: Valor raonable, que, a no ser que hi hagi evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que es poden atribuir directament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

XI. Baixa de passius financers

L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

XII. Fiances entregades i rebudes

Els depòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoraran per l'import efectivament satisfet, que no difereixi significativament del seu valor raonable.

En les fiances entregades o rebuts per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobro anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període del arrendament o durant el període en el que es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

A l'estimar el valor raonable de les festes, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució. Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos de efectiu si el seu efecte no és significatiu.

- **Valor raonable:** El valor raonable és l'import per el que pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzen una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració dels instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència de tal valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixen un mercat actiu, el valor raonable s'obté, en el seu cas, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

Se suposa que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per a operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

e. Existències

Les existències es valoren a cost d'adquisició o de producció, el qual es determina aplicant el mètode del cost mitjà o el valor de reposició, si fora menor.

El preu d'adquisició inclou l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, rebaixar en el preu o altres partides similars i afegir tots els despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es troben situats per a la seva venda.

La valoració dels productes obsolets, defectuosos o de lent moviment s'ha reduït al seu possible valor de realització. Les pèrdues reversibles de valor, s'anoten en el Grupo 39 (Provisió per Depreciació de Existències). Les pèrdues irreversibles, es donen de baixa de l'inventari.

f. Situació Fiscal

Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de

l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions. En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultat de les anàlisis realitzades.

El règim fiscal de l'entitat respecte de l'Impost de Societats d'acord amb el que disposa l'article 9.1 i 34.2 de la LIS, aplica una bonificació del 99% de la part de quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de serveis públics locals.

Impost sobre el valor afegit

Segons la normativa vigent fins l'exercici 2014 Sumar va venir considerant que totes les operacions realitzades per l'entitat es trobaven subjectes a l'impost. Amb la modificació de l'art.7.8 de la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el Valor Afegit l'entitat va formular davant de la Direcció General de Tributs una consulta vinculant referent a com afectava aquest canvi als serveis realitzats per la entitat. En data 28 de juny de de 2016 es va rebre resposta per part de la Direcció General de Tributs del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a la consulta plantejada respecte a la subjecció a l'Impost del Valor Afegit de les encomanes de gestió que té la entitat respecte de les següents activitats:

- Serveis de violència de gènere i de mediació.
- Serveis a la gent gran en centres geriàtrics en els que existeix copagament

La resposta rebuda estableix que:

- Respecte a l'activitat violència de gènere i mediació, l'entitat actua com ens públic i presta un servei com a mitja propi per encàrrec de l'Administració, per tant, no estarà subjecte a l'impost.
- Per l'activitat de serveis a la gent gran estableix que l'activitat restarà subjecte en la part que aquest servei no es presta directament a l'administració pública, i per tant en la part que afecta al copagament.

En fets posteriors a la resposta per part de la Direcció General de Tributs del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Sumar, no presta una part del servei com a mitjà propi respecte a l'activitat de Violència de Gènere, per tant, sí està subjecte a l'impost.

g. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre (o pagar) i representen els imports a cobrar (pagar) pels béns lliurats (rebut) i els serveis prestats (rebut) en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les operacions.

A aquests efectes, l'ingrés es produeix en el moment que s'entenguin cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva. Per l'aplicació d'aquest criteri, la Societat prèviament ha procedit a la identificació del contracte amb el client; la identificació de l'obligació u obligacions a complir en el contracte; la determinació del preu de la transacció o contraprestació; i la assignació d'aquest preu a l'obligació u obligacions identificades.

h. Provisions

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un succés passat que pugui donar lloc a una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar dita obligació, i

es pot efectuar una estimació fiable de l'import de l'obligació. L'efecte financer de les provisions es reconeix com a despesa financera en el compte de pèrdues i guanys. Les provisions es reverteixen contra resultats quan no és probable que existeixi una sortida de recursos per a cancel·lar l'obligació.

i. Registre i valoració de despeses de personal

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

j. Transaccions entre parts vinculades

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

k. Subvencions, donacions i llegats

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

Per al cas dels actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització feta en aquest període per als elements esmentats o, si escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

Les subvencions concedides per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'exploració s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'exploració d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

Les subvencions concedides per finançar despeses específiques s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

5. Immobilitzat Intangible

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat intangible" del balanç de situació han estat els següents:

Concepte	Saldo 01.01.22	Altes	Baixes	Saldo 31.12.22
Propietat Intel·lectual i Ind.	5.788,56	1.629,36	-	7.417,92
Aplicacions informàtiques WEB	935.176,98	207.783,15	-	1.142.960,13
Immobilitzat Intangible Brut	940.965,54	207.783,15	-	1.150.378,05
Amortització Propietat intel·lectual i ind.	-4.745,80	-242	-	-4.987,80
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-473.400,52	-167.277,32	-	-640.677,84
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-478.146,32	-167.519,32	-	-645.665,64
Immobilitzat Intangible Net	462.819,22	40.263,83	-	504.712,41

Durant l'exercici s'han efectuat compres i activacions de treballs per a l'immobilitzat en aplicacions informàtiques.

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici comparat amb l'exercici anterior són els següents:

Totalment amortitzat	2022	2021
Propietat Intel·lectual i Ind.	4.036,80	4.036,80
Aplicacions informàtiques	275.406,84	201.899,33
	279.443,64	205.936,13

Per la seva banda, els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat intangible" del balanç durant l'exercici 2021 van ser els següents:

Concepte	Saldo 01.01.21	Altes	Baixes	Saldo 31.12.21
Propietat Intel·lectual i Ind.	5.788,56	-	-	5.788,56
Aplicacions informàtiques WEB	768.634,63	166.542,35	-	935.176,98
Immobilitzat Intangible Brut	774.423,19	166.542,35	-	940.965,54
Amortització Propietat intel·lectual i ind.	-4.570,79	-175,01	-	-4.745,80
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-302.121,54	-171.278,98	-	-473.400,52
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	- 306.692,33	-171.453,99	-	-478.146,32
Immobilitzat Intangible Net	467.730,86	-4.911,64	-	462.819,22

6. Immobilitzat Material

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç són els següents:

Concepte	Saldo 01.01.22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.22
Instal·lacions Tècniques	335.430,66	39.568,94	-	-	374.999,60
Utilatge	2.310,82	-	-	-	2.310,82
Altres instal·lacions	27.758,55	-	-	-	27.758,55
Mobiliari	178.329,73	4.533,97	-	-	182.863,70
Equips informàtics	185.845,69	35.877,97	-	-	221.723,66
Altres immobilitzat material	28.097,53	2.633,93	-	-	30.731,46
Immobilitzat Material Brut	757.772,98	82.614,81	-	-	840.387,79
Amortització Ac.	-397.030,11	-92.940,60	-	-	-489.970,71
Amortitzacions Immobilitzat Material	-397.030,11	-92.940,60	-	-	-489.970,71
Immobilitzat Material Net	360.742,87	-10.325,79	-	-	350.417,08

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici comparat amb l'exercici anterior són els següents:

Totalment amortitzat	2022	2021
Instal·lacions Tècniques	1.575,91	1.575,91
Utilatge	2310,81	2310,81
Altres instal·lacions	441,34	441,34
Mobiliari	121.112,36	65.493,81
Equips informàtics	87.104,03	76.788,75
Altres immobilitzat material	11.769,26	4.639,49
	224.313,71	151.250,11

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda d'elements d'immobilitzat material.

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

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç referits a l'exercici 2021 són els següents:

Concepte	Saldo 01.01.21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.21
Instal·lacions Tècniques	310.232,59	25.198,07	-	-	335.430,66
Utilatge	2.310,82	-	-	-	2.310,82
Altres instal·lacions	27.758,55	-	-	-	27.758,55
Mobiliari	164.457,39	13.872,34	-	-	178.329,73
Equips informàtics	160.529,51	25.316,18	-	-	185.845,69
Altres immobilitzat material	24.255,24	3.842,29	-	-	28.097,53
Immobilitzat Material Brut	689.544,10	68.228,88	-	-	757.772,98
Amortització Ac.	-303.018,73	-94.011,38	-	-	-397.030,11
Amortitzacions Immobilitzat Material	-303.018,73	-94.011,38	-	-	-397.030,11
Immobilitzat Material Net	386.525,37	-25.782,50	-	-	360.742,87

7. Arrendaments operatius i altres operacions de naturalesa similar

L'import total satisfet en concepte d'arrendaments durant l'exercici tancat a 31/12/22 ha estat de 116.092,68 euros (169.803,52 euros al 2021).

Un import de 2.069,70 euros al 2022 (4.905,60 euros al 2021) per l'arrendament de les oficines del Servei d'Assistència a Domicili de la comarca de La Selva, situades a C/Noguer, 9, 1er, 1ª en Santa Coloma de Farners, a raó de 350 euros mensuals més impostos al 2022 (350 euros mensuals més impostos al 2021).

Un import de 0,00 euros al 2022 (80.369,27 euros al 2021) per l'arrendament de la Residència Orpea, situades a C/Poble Saharai, 2. de Girona, a raó de 0,00 euros setmanals més impostos al 2022 (3.650,15 euros setmanals més impostos al 2021).

Un import de 13.954,83 euros al 2022 (13.553,31 euros al 2021) per l'arrendament de les oficines del Servei d'Intervenció Especialitzada de Figueres, situades a l'Avinguda. Vilallonga, 5,2n,1ª, de Figueres a raó de 1.100 euros mensuals més impostos al 2022 (1.050 euros mensuals més impostos al 2021).

L'import de 10.054,14 euros correspon a lloguer d'equips electrònics durant el 2022 (9.397,42 euros al 2021) i l'import de 85.760,25 euros correspon a vehicles de transport utilitzats per desenvolupar el servei de l'entitat durant el 2022 (57.259,28 euros al 2021). Un import de 4.253,76 euros al 2022 corresponen al lloguer de maquinària de bugaderia (4.318,64 euros al 2021).

8. Instruments financers

8.1 Informació sobre balanç

- a) Actius financers a cost amortitzat, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

	Crèdits, derivats i altres	
	31.12.22	31.12.21
Categoria: Actius financers a cost amortitzat		
- Altres actius financers	10.346,19	11.046,19
Total	10.346,19	11.046,19

Els Altres actius financers corresponen amb les fiances constituïdes per contractes d'arrendament i Contractes de Serveis amb la Generalitat de Catalunya a llarg termini.

- b) Actius financers a cost amortitzat, excepte actius financers a cost (antiga categoria de 2020: inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades).

	Crèdits, derivats i altres	
	31.12.22	31.12.21
Categoria		
Actius financers a cost amortitzat		
- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.233.280,47	5.650.075,50
Total	7.233.280,47	5.650.075,50

Els principals deutors a data de tancament de l'exercici 2022 es corresponen a la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament d'Esparreguera (els mateixos al 2021).

- c) Passius financers a cost amortitzat

	Derivats i altres	
	31.12.22	31.12.21
Categoria: Passius financers a cost amortitzat		
Altres passius financers	202.793,26	125.395,36
Total	202.793,26	125.395,36

El saldo pendent a l'exercici 2022 i 2021 correspon bàsicament a fiances rebudes per garanties de licitació de contractes.

d) Passius financers a curt termini

Categoria	31.12.22			31.12.21		
	Deutes entitats de crèdit	Derivats i altres	TOTAL	Deutes entitats de crèdit	Derivats i altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat						
- Deutes a curt termini	3.200.969,36		3.200.969,36	2.127.846,92		2.127.846,92
- Altres passius financers		698,49	698,49		698,49	698,49
- Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.622.390,26	2.622.390,26	2.283.657,71		2.283.657,71
Total	3.200.969,36	2.623.088,75	5.824.058,11	2.127.846,92	2.284.356,20	4.412.203,12

El saldo de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" per import de 3.190.822,44 euros (2.118.942,06 euros al 2021) corresponen a disposició a finals d'exercici de pòlisses de crèdit, segons els següent detall :

Deutes amb entitats de crèdit 2022	Pòlissa 1	Pòlissa 2	Pòlissa 3	Pòlissa 4	Pòlissa 5
Import concedit	2.500.000,00	300.000,00	1.000.000,00	250.000,00	300.000,00
Import disposat	2.221.269,20	0,00	588.548,35	63.538,28	17.466,61
Venciment	25/06/2023	20/07/2023	20/04/2024	27/11/2023	20/04/2026
Tipus d'interès	E3M + 1,80%	E12M + 2,50%	E12M + 2,50%	E3M +1,75%	E12M + 2,00%

A data 31/12/2022 te concedit per l'entitat Bankinter un crèdit a 3 mesos per import de 300.000,00 euros en concepte de finançament d'impostos.

Deutes amb entitats de crèdit 2021	Pòlissa 1	Pòlissa 2	Pòlissa 3	Pòlissa 4	Pòlissa 5
Import concedit	2.500.000,00	300.000,00	1.000.000,00	250.000,00	300.000,00
Import disposat	1.556.191,96	1.531,85	22.889,95	249.193,66	289.134,64
Venciment	25/06/2022	29/06/2022	20/04/2024	25/05/2022	20/04/2026
Tipus d'interès	E3M + 1,80%	E12M + 2,00%	E12M + 2,50%	E90 +1,75%	E12M + 2,00%

Comptes anuals de l'exercici 2022

- La classificació dels actius financers per venciments a 31/12/22 és la següent:

Classe	31.12.23	31.12.24	31.12.25	31.12.26	31.12.27	en endavant	TOTAL
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.346,19	10.346,19
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.346,19	10.346,19
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.233.280,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.233.280,47
- Clients per vendes i prestacions de serveis	5.845.022,65						5.845.022,65
- Deutors diversos	1.171.865,87						1.171.865,87
- Administracions Públiques	216.391,95						216.391,95
Total	7.233.280,47	0,00	0,00	0,00	0,00	10.346,19	7.243.626,66

- La classificació dels actius financers per venciments a 31/12/21 era la següent:

Classe	31.12.22	31.12.23	31.12.24	31.12.25	31.12.26	en endavant	TOTAL
Inversions financeres	0	0	0	0	0	11.046,19	11.046,19
- Altres actius financers	0	0	0	0	0	11.046,19	11.046,19
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.650.075,50	0	0	0	0	0	5.650.075,50
- Clients per vendes i prestacions de serveis	4.752.700,36	0	0	0	0	0	4.752.700,36
- Deutors diversos	675.909,72	0	0	0	0	0	675.909,72
- Administracions Públiques	221.465,42	0	0	0	0	0	221.465,42
Total	5.650.075,50	0	0	0	0	11.046,19	5.661.121,69

- Classificació dels passius financers per venciments a 31/12/22 és la següent:

Classe	31.12.23	31.12.24	31.12.25	31.12.26	31.12.26	en endavant	TOTAL
Deutes	Deutes	3.201.667,85	0,00	0,00	0,00	0,00	202.793,26
- Deutes amb entitats de crèdit	- Deutes amb entitats de crèdit	3.200.969,36					
- Altres passius financers	- Altres passius financers	698,49					202.793,26
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.622.390,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Proveïdors	- Proveïdors	720.239,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Creditors diversos	- Creditors diversos	378.142,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	- Personal (remuneracions pendents de pagament)	397.188,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres passius	- Altres passius	1.126.819,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	TOTAL	5.824.058,11	0,00	0,00	0,00	0,00	202.793,26

- Classificació dels passius financers per venciments a 31/12/21 era la següent:

Classe	31.12.22	31.12.23	31.12.24	31.12.25	31.12.26	en endavant	TOTAL
Deutes	2.128.801,41	0,00	0,00	0,00	0,00	125.395,36	2.254.196,77
- Deutes amb entitats de crèdit	2.128.102,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.128.102,92
- Altres passius financers	698,49	0,00	0,00	0,00	0,00	125.395,36	126.093,85
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.283.657,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.283.657,71
- Proveïdors	567.124,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567.124,26
- Creditors diversos	584.050,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584.050,14
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	173.322,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.322,10
- Altres passius	959.161,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	959.161,21
TOTAL	4.412.459,12	0,00	0,00	0,00	0,00	125.395,36	4.537.854,48

8.2 Informació relacionada amb el Compte de Pèrdues i Guanys i el patrimoni net

Els resultats financers derivats dels instruments financers d'entitats no vinculades al grup han estat els següents:

Tipus	Despesa Financera		Ingressos financers	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Comissions financeres	52.716,97	31.578,50	-	-
TOTAL	52.716,97	31.578,50	-	-

8.3 Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

La societat realitza una gestió de riscos financers amb l'objectiu principal d'assegurar la disponibilitat de fons per al compliment puntual dels compromisos financers.

Davant de determinats riscos es gestiona mitjançant la seva identificació, mesurament, el control i la supervisió de les relacions de cobertura establertes.

A continuació es descriuen els principals riscos financers que afronta la societat i les pràctiques establertes:

Risc de crèdit

El risc de crèdit de la societat és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Aquests deutes es reflecteixen en el balanç de situació, net de les corresponents provisions per a insolvències, estimades per la Direcció en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

En quan als de Responsabilitat Civil i responsabilitat dels administradors i alta direcció estan contractades diferents pòlisses d'assegurança.

Els administradors de les societats consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demes operacions de les societats i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als que hi ha registrats.

Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que esdevinguin un tipus d'interès fix així com els fluxos dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

Aquestes variacions es registren comptablement al seu valor raonable i directament contra el compte de resultats, a mesura que es van realitzant les liquidacions per part de l'entitat financera, a la partida despeses financeres amb independència del seu signe.

8.4 Fons Propis

El detall dels moviments de fons propis durant l'exercici tancat a 31/12/22 és el següent:

Concepte	Saldo a 01.01.22	Distribució resultat 2022	Moviments exercici	Saldo a 31.12.22
Capital social	61.312,00	-	-	61.312,00
Participacions pròpies	-32	-	-	-32
Reserva legal	24.756,60	-	-	24.756,60
Reserves voluntàries	1.786.723,71	-	-	1.786.723,71
Reserves especials	106.421,53	2.973,08	-	109.394,61
Resultats negatius exercicis anterioris	-113.052,46	19.325,80	-	-93.726,66
Excedent de l'exercici	22.298,88	-22.298,88	107.455,83	107.455,83
Total Fons propis	1.888.428,26	-	107.455,83	1.995.884,09

El detall dels moviments de fons propis durant l'exercici tancat a 31/12/21 és el següent:

Concepte	Saldo a 01.01.21	Distribució resultat 2020	Moviments exercici	Saldo a 31.12.21
Capital social	61.312,00	0	0	61.312,00
Participacions pròpies	-288	0	256	-32
Reserva legal	24.756,60	0	0	24.756,60
Reserves voluntàries	1.786.723,71	0	0	1.786.723,71
Reserves especials	106.421,53			106.421,53
Resultats negatius exercicis anterioris	0	-113.052,46	0	-113.052,46
Excedent de l'exercici	-113.052,46	113.052,46	22.298,88	22.298,88
Total Fons propis	1.865.873,38	0	22.554,88	1.888.428,26

A 31 de desembre de 2022, la Societat té 1 participació social pròpia d'un valor nominal de 32 euros (1 participacions socials de valor nominal unitari 32 euros a data 31 de desembre de 2021).

El capital social de la companyia SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA M.P., S.L. a 31 de desembre de 2022 i 2021 està representat per 1.916 participacions socials

d'un valor nominal de 32 euros cadascuna, i es troben totalment subscrietes i desemborsades.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 els socis de la companyia amb participació directa igual o superior al 10% del capital social són els següents:

Participacions	% capital exercici 2022	% capital exercici 2021
Diputació de Girona	78,76%	79,17%

D'acord amb el Text refós de la Llei de Societats de Capital, l'entitat ha destinat una xifra igual al 20% del capital social a Reserva legal. La reserva legal es podrà utilitzar per a augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no se superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi.

La Societat disposa de les següents reserves indisponibles a tancament dels exercicis 2022 i 2021 registrades dins de "Reserves Voluntàries":

	31/12/22	31/12/21
Reserva d'anivellació	-	-
Reserva de Capitalització	72.510,72	69.537,64

9. Existències

A continuació es detalla el moviment durant l'exercici de l'epígraf "Existències":

Descripció	Saldo a 01/01/2022	Variació	Saldo a 31/12/2022
Mercaderies	9.420,00	-8.564,59	855,41

Descripció	Saldo a 01/01/2021	Variació	Saldo a 31/12/2021
Mercaderies	-	9.420,00	9.420,00

La Societat està aprovisionant material bàsicament de caràcter sanitari per tal de ser autosuficient en brots de Covid-19.

No s'ha registrat provisió de deteriorament per obsolescència.

No existeixen limitacions a la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances o altres raons anàlogues.

Durant l'exercici no s'han capitalitzat despeses financeres a les existències.

10. Situació Fiscal

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis, es resumeix en la següent taula tenint en compte que el règim fiscal de l'entitat respecte de l'Impost de Societats d'acord amb el que disposa l'article 9.1 i 34.2 de la LIS, aplica una bonificació del 99% de la part de quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de serveis públics locals.

	Compte de Pèrdues i Guanys 31.12.22	
	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	107.455,83	
Impost sobre societats	9.261,55	0,00
Impost sobre societats diferit	40.232,81	0,00
Diferències permanents:	16.405,46	17.335,57
- Dotació reserves de capitalització	0,00	17.335,57
- Multas y sanciones	16.405,46	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00
- Dotació reserves d'anivellació	0,00	0,00
Compensación bases imposables negativas	0,00	118.973,88
Base imposable (resultat fiscal)	37.046,20	

I la de l'any anterior és el següent:

	Compte de Pèrdues i Guanys 31.12.21	
	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	22.298,88	
Impost sobre societats	0,00	0,00
Impost sobre societats diferit	7.432,96	0,00
Diferències permanents:	21,38	2.973,18
- Dotació reserves de capitalització	0,00	2.973,18
- Multas y sanciones	21,38	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00
- Dotació reserves d'anivellació	0,00	0,00
Compensación bases imposables negativas	0,00	26.780,04
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	

Explicació/conciliació entre despesa/ingrés per impost sobre beneficis i l'aplicació del tipus de gravamen al total d'ingressos i despeses reconeguts, diferenciant el saldo del compte de pèrdues i guanys.

	Exercici 31.12.22
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS x TIPUS IMPOSITIU	39.237,54
DIFERÈNCIES PERMANENTS	0,00
+ Diferència permanent positiva x tipus impositiu	4.101,37
- Diferència permanent negativa x tipus impositiu	-34.077,36
DIFERÈNCIES TEMPORÀNIES	0,00
DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES	0,00
- Import deducció bonificació aplicada 99%	0,00
- Import deducció aplicada INVERSIÓ MEDI AMBIENT	0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)	9.261,55

I la conciliació de l'exercici anterior és la següent:

	Exercici 31.12.21
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS x TIPUS IMPOSITIU	7.432,96
DIFERÈNCIES PERMANENTS	0,00
+ Diferència permanent positiva x tipus impositiu	0,00
- Diferència permanent negativa x tipus impositiu	0,00
DIFERÈNCIES TEMPORÀNIES	0,00
DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES	0,00
- Import deducció bonificació aplicada 99%	0,00
- Import deducció aplicada INVERSIÓ MEDI AMBIENT	0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)	7.432,96

Reserva de capitalització

Tal i com s'estableix a l'article 25 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societat, si la Societat compleix amb certs requisits, es pot aplicar una reducció en la base imposable que correspon al 10% de l'increment dels seus fons propis, determinats per la diferència positiva entre els fons propis existents al tancament de l'exercici sense incloure el resultat del mateix, i els fons propis existents a l'inici del mateix, sense incloure els resultats de l'exercici anterior.

L'import del dret a reduir la base imposable com a Reserva de Capitalització en l'exercici 2020 va ser de 20.089,64 euros, però la totalitat d'aquest import va quedar topada pel 10% de la Base Imposable quedant aquesta quantitat pendent d'aplicar en els dos exercicis següents.

En l'exercici 2021 es va aplicar part de la Reserva de Capitalització pendent de l'exercici 2020 per un import de 2.973,18 euros (corresponent al un 10% de la BI de l'exercici 2021)

En l'exercici 2022 s'ha acabat d'aplicar la part restant de la Reserva de Capitalització pendent de l'exercici 2020 per un import de 17.116,46 euros (corresponent al un 10% de la BI de l'exercici 2021)

Bases imposables negatives

l detall de bases imposables negatives a tancament de l'exercici és el següent:

Any origen bases Imposables negatives 2021	Pendent d'aplicació a principi de l'exercici	Aplicacions en l'exercici	Pendent d'aplicació en exercicis futurs
2020	118.995,26	118.995,26	-

l detall de bases imposables negatives a tancament de l'exercici anterior és el següent:

Any origen bases Imposables negatives 2020	Pendent d'aplicació a principi de l'exercici	Aplicacions en l'exercici	Pendent d'aplicació en exercicis futurs
2020	145.753,92	26.758,66	118.995,26

La composició de saldos amb les administracions publiques es el següent:

Concepte	Exercici 31.12.22	Exercici 31.12.21
DEUTOR		
Hisenda Pública, Deutora per IVA	199.501,92	199.501,92
Hisenda Pública, Deutora per IS	26.151,58	21.963,50
Actiu per impost diferit	-	40.252,37
CREDITOR		
Hisenda Pública, Creditora per IVA	79361,94	103.725,68
Hisenda Pública, Creditora per IRPF	458.285,32	369.078,20
Hisenda Pública, Creditora per IS		0
Organismes de la Seguretat Social	564.497,48	461.682,57

11. Ingressos i Despeses

El desglossament consums de mercaderies i matèries primeres en els exercicis tancats a 31/12/22 i 31/12/21 és el següent:

Concepte	31.12.22	31.12.21
Compres a dins de l'estat	1.950.517,23	1.475.684,01
Total compres	1.950.517,23	1.475.684,01
Total consums	1.950.517,23	1.475.684,01

El detall de les càrregues socials dels exercicis tancats a 31/12/22 i 31/12/21 és el següent:

Concepte	31.12.22	31.12.21
Seguretat social empresa	5.115.265,38	4.237.185,60
Altres despeses socials	650.322,99	487.000,00
Càrregues socials	5.765.588,37	4.724.186,58

Les altres despeses socials corresponent a cursos de formació, vigilància de la salut i dietes per assistència al Consell d'Administració.

ESTAT PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES - SUMAR-2022

INGRESSOS	Pressupost	Import realitzat	Desviació	% desviació	Causes desviacions
Cap. 1 - Impostos directes	-	-	-	-	Incorporació de nous centres gestionats i increment d'activitat dels serveis
Cap. 2 - Impostos indirectes	-	-	-	-	
Cap. 3 - Taxes, preus públics i altres ing	23.983.307,64	30.573.143,84	-6.589.836,20	-100,00%	
Cap. 4 - Transferències corrents	-	-	-	-	
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	-	-	-	-	
Total pressupost corrent	23.983.307,64	30.573.143,84	-6.589.836,20	-100,00%	
Cap. 6 - Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	
Cap. 7 - Transferències de capital	-	-	-	-	
Cap. 8 - Actius financers	-	-	-	-	
Cap. 9 - Passius financers	-	-	-	-	
Total pressupost de capital	-	-	-	-	
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	23.983.307,64	30.573.143,84	-6.589.836,20	-100,00%	

Comptes anuals de l'exercici 2022

DESPESES	Pressupost	Import realitzat	Desviació	% desviació	Motius desviacions
Cap. 1 - Despeses de personal	20.060.903,15	25.028.830,02	-4.967.926,87	-100,00%	Incorporació de nous centres gestionats Increment del absentisme laboral.
Cap. 2 - Despeses en béns corrents i serveis	3.850.818,49	5.384.141,02	-1.533.322,53	-100,00%	
Cap. 3 - Despeses financeres	25.200,00	52.716,97	-27.516,97	-100,00%	Increment en la disposició de les pòlisses de crèdit
Cap. 4 - Transferències corrents Cap. 5 - Fons de contingència					
Total pressupost corrent	23.936.921,64	30.465.688,01	-6.528.766,37	-100,00%	
Cap. 6 - Inversions reals	-	-	-	-	
Cap. 7 - Transferències de capital	-	-	-	-	
Cap. 8 - Actius financers	-	-	-	-	
Cap. 9 - Passius financers	-	-	-	-	
Total pressupost de capital	-	-	-	-	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	23.936.921,64	30.465.688,01	-6.528.766,37	-100,00%	

ESTAT PREVISIÓ INGRESSOS I
DESPESES - SUMAR-2021

INGRESSOS	Pressupost	Import realitzat	Desviació	% desviació	Causes desviacions
Cap. 1 - Impostos directes	-	-	-	-	Incorporació de nous centres gestionats
Cap. 2 - Impostos indirectes	-	-	-	-	
Cap. 3 - Taxes, preus públics i altres ing	19.297.775,00	24.500.271,60	-5.202.496,60	100,00%	
Cap. 4 - Transferències corrents	-	-	-	-	
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	-	-	-	-	
<i>Total pressupost corrent</i>	<i>19.297.775,00</i>	<i>24.500.271,60</i>	<i>-5.202.496,60</i>	<i>-</i> <i>100,00%</i>	
Cap. 6 - Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	
Cap. 7 - Transferències de capital	-	-	-	-	
Cap. 8 - Actius financers	-	-	-	-	
Cap. 9 - Passius financers	-	-	-	-	
<i>Total pressupost de capital</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	19.297.775,00	24.500.271,60	-5.202.496,60	- 100,00 %	

DESPESES	Pressupost	Import realitzat	Desviació	% desviació	Motius desviacions
Cap. 1 - Despeses de personal	17.557.314,00	20.047.742,73	-2.490.428,73	- 100,00%	Incorporació de nous centres gestionats Increment del absentisme laboral a causa de la Covid-19
Cap. 2 - Despeses en béns corrents i serveis	1.570.871,00	4.125.753,16	-2.554.882,16	- 100,00%	Increment de les despeses a causa de la Covid-19
Cap. 3 - Despeses financeres	6.780,00	31.578,50	-24.798,50	- 100,00%	
Cap. 4 - Transferències corrents	-	-	-	-	
Cap. 5 - Fons de contingència	-	-	-	-	
<i>Total pressupost corrent</i>	<i>19.134.965,00</i>	<i>24.205.074,39</i>	<i>-5.070.109,39</i>	<i>- 100,00%</i>	
Cap. 6 - Inversions reals	-	-	-	-	
Cap. 7 - Transferències de capital	-	-	-	-	
Cap. 8 - Actius financers	-	-	-	-	
Cap. 9 - Passius financers	-	-	-	-	
<i>Total pressupost de capital</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	19.134.965,00	24.205.074,39	-5.070.109,39	- 100,00 %	

12. Informació sobre medi ambient

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

13. Subvencions, donacions i llegats de capital

L'import registrat a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" correspon a quatre subvencions concedides: els exercicis 2017, 2018, 2020, 2021, 2022 per l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (Dipsalut) per a la integració del servei GESS amb Història Clínica Compartida de Catalunya (HC3), per import de 60.000 euros cadascuna els anys 2017, 2018, 2020, 2021 i de 50.000 euros al 2022

Durant l'exercici 2022, s'ha traspasat a resultat de l'exercici l'import de 44.809,01 euros, corresponent al 25%, ritme d'amortització de l'actiu subvencionat (46.255,00 euros al 2021).

L'atorgada en l'exercici 2022 s'ha començat a traspasar a resultat a partir de l'exercici 2023 amb el mateix criteri que les anteriors.

14. Operacions amb parts vinculades

SUMAR pertany des de l'any 2013 al grup institucional de la Diputació de Girona qui té una participació directa en el capital de l'empresa del 78,76%.

El volum d'operacions dutes a terme amb la Diputació de Girona s'informen a la nota 17 "Informació segmentada". SUMAR gestiona de manera directa serveis que la Diputació de Girona té assignats mitjançant conveni amb la Generalitat de Catalunya.

A data 31/12/2022 el saldo creditor és d'un import de 161.545,98 euros mentre que el saldo deutor és de 111.867,96 euros.

El Consell d'Administració de SUMAR ha estat compostat per un total de onze membres durant l'exercici 2022, dos d'aquests membres corresponen a la Diputació de Girona.

Nou membres del Consell d'Administració perceben ingressos a raó de 500 euros en concepte d'assistència a cada Consell.

SUMAR té contractada una pòlissa d'assegurances de Responsabilitat Civil d'Administradors i Directius per un import de tres milions d'euros de límit de cobertura.

L'import de la prima que SUMAR paga per aquesta pòlissa d'assegurances ha estat de 2.548,23 euros a l'exercici 2022.

15. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2022 no s'han produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

16. Altra informació

Plantilla mitja de treballadors

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici tancat a 31/12/22 ha estat la següent:

Categories	Homes		Dones		Total
	total (inclou disc.)	discap.	total (inclou disc.)	discap.	
PRESIDENT/A	1				1
CONSELLERS	5		5		10
DIRECTOR GENERAL	1				1
DIRECTOR/A ÀREA	59		7		66
TÈCNICS/QUES	58	4	963	23	1.021
SUPORT ADMINISTRATIU	1		39	3	40
TOTAL	125	4	1.014	26	1.139

Pel que fa als discapacitats d'alta durant el 2022, els quatre homes tenen una discapacitat d'entre el 33 i el 66%. Quant a les dones, cinc d'elles tenen una discapacitat de mes del 66% i les vint i una tenen una discapacitat d'entre el 33% i el 66%.

Per altra banda, la distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici tancat a 31/12/21 va ser la següent:

Categories	Homes		Dones		Total
	total (inclou disc.)	discap.	total (inclou disc.)	discap.	
PRESIDENT/A	1		-		1
CONSELLERS	5	-	4	-	9
DIRECTOR GENERAL	1	-	-	-	1
DIRECTOR/A ÀREA	3	-	47	-	50
TÈCNICS/QUES	57	5	947	19	1.004
SUPORT ADMINISTRATIU	1	1	19	2	20
TOTAL	68	6	1.017	21	1.085

Pel que fa als discapacitats d'alta durant el 2021, els sis homes tenen una discapacitat d'entre el 33 i el 66%. Quant a les dones, dues d'elles tenen una discapacitat del 33% i les altres divuit tenen una discapacitat d'entre el 33% i el 66%.

Honoraris auditoria

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals tancats a 31/12/22 són d'un import de 3.000,00 euros de base imposable per l'exercici 2022 (3.000,00 euros de base Imposable per l'exercici 2021).

Remuneracions alta direcció

Les remuneracions durant l'exercici 2022 de l'equip d'alta direcció ha sigut de 78.506,00 euros bruts (78.559,08 euros bruts al 2021).

Import total de pagaments realitzats als proveïdors durant l'exercici, distingint els que hagin excedit els límits legals d'ajornament.

Hem pres les mesures necessàries a fi i efecte d'adaptar-nos en línies generals a l'establert a la llei de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, no havent-hi hagut com a conseqüència, durant l'exercici, pagaments significatius que hagin excedit els límits legals d'ajornament que corresponen en funció de la naturalesa del bé o servei rebut per aquesta societat.

Termini mitjà ponderat excedit de pagament

El saldo pendent de pagament a proveïdors a 31 de desembre, com a conseqüència de la política portada a terme per l'empresa d'adaptació en línies generals a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	28,49	28,87
Rati d'operacions pagades	28,11	28,61
Rati d'operacions pendents de pagament	31,13	31,18
		Import
Total pagaments realitzats	4.401.757,26	3.672.015,84
Total pagaments pendents	639.640,00	421.589,43

Informació requerida per l'article 9.2 de la llei 18/2022;

El volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa sobre morositat ascendeix a 2.105.744,21 euros i 3.437 factures respectivament, que al seu torn representen un 47,84 % del total del volum monetari i un 47,01% del nombre de factures de l'exercici 2022.”

17. Informació segmentada

La distribució territorial de l'import net de la xifra de negocis de la Societat es distribueix geogràficament íntegrament a Catalunya.

A continuació es mostra la composició de l'import net de la xifra de negocis segons al tipus d'entitat que realitza l'encàrrec:

	Import 2022	Import 2021
Conveni amb la Generalitat de Catalunya	1.403.331,42	1.566.463,53
Conveni amb la Diputació de Girona	1.409.564,06	1.308.241,49
Conveni amb Consells Comarcals i Consorcis	6.170.286,42	5.912.155,48
Convenis amb Ajuntaments	21.005.907,86	15.293.359,54
Consultoria i Prestació Cartera de Serveis	350.167,50	216.738,55
TOTALS	30.339.257,26	24.296.958,59

Ingressos amb la condició de mitja propi	28.822.907,30	22.500.619,81
% Sobre total INXN	95,00%	92,60%

SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya M.P., S.L. és una mercantil que té la condició de mitjà propi personificat dels seus socis als efectes del previst a l'article 32 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (en endavant LCSP).

- *En relació al requisit previst a l'article 32.4.b) de la LCSP s'informa que més del 80% de les activitats d'aquesta entitat han estat encomanades pels poders adjudicadors que la controlen o per entitats controlades per aquests mateixos que, calculat en els termes de l'esmentat precepte suposa un volum d'activitat realitzat com a mitjà propi en el present exercici de 92,60%.*

La consideració de mitjà propi i servei tècnic determina la impossibilitat que aquesta societat participi en licitacions de les entitats respecte de les quals té aquella consideració, sens perjudici que, quan no concorri cap licitador, se li pugui encarregar la prestació objecte de la licitació respectiva, de conformitat amb el previst a l'esmentat article 32 de la LCSP.

Els encàrrecs que rep de les entitats respecte de les quals ostenta la condició de mitjà propi personificat no tenen la consideració jurídica de contractes i son d'execució obligatòria per la Societat. La compensació s'estableix per tarifes aprovades per l'entitat que fa l'encàrrec i comprèn únicament el pagament de les despeses associades a la gestió del servei encomanat. Cada encàrrec s'executarà d'acord amb les instruccions fixades unilateralment per cada ens encarregant.

Segons l'article 3 dels Estatut de la Societat, Sumar té la condició de mitjà propi i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis.

Així mateix, la Societat compleix tots els requisits previstos a l'article 32 de la Llei de contractes del sector públic:

- El poder adjudicador que li pugui conferir encàrrecs exerceixi sobre l'ens destinatari d'aquests un control, directe o indirecte, anàleg al que ostentaria sobre els seus mateixos serveis o unitats, de manera que el primer pugui exercir sobre el segon una influència decisiva sobre els seus objectius estratègics i decisions significatives.
- Més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el 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.
- la totalitat del seu capital o patrimoni ha de ser de titularitat o aportació pública.
- La condició de mitjà propi es troba reconeguda en els estatuts de la Societat.

El detall dels ingressos, per centre gestionat, és el següent:

	Import 2022	Import 2021
<u>Centres amb conveni amb la Generalitat:</u>		
- Casa Acollida Tarragona	520.697,41	478.127,06
- Punt de Trobada Gavà	125.509,53	112.596,77
- Punt de Trobada Manresa	130.980,87	117.467,46
- Punt de Trobada de Vic	103.783,40	90.829,27
- Punt de Trobada de Tortosa	93.820,88	82.768,09
- Servei d'Intervenció Especialitzada de Figueres	428.539,33	375.245,73
- Servei Tècnics Covid-19	0,00	23.568,71
- Residència Orpea	0,00	285.860,44
<u>Centres amb conveni amb la Diputació</u>		
- Casa Acollida Salt	521.738,07	495.288,97
- Centre de Dia Les Bernardes	314.228,32	295.463,32
- Servei d'Intervenció Especialitzada	347.785,27	312.205,20
- Punt de Trobada Figueres	92.901,60	84.456,00
- Punt de Trobada Girona	132.910,80	120.828,00
<u>Consells Comarcals i Consorcis</u>		
- Servei de Mediadors El Berguedà	125.382,27	109.860,13
- Servei d'Atenció a Domicili Gironès-Salt	914.100,68	863.707,78
- Servei d'Atenció a Domicili Alt Penedès	359.253,34	325.876,54
- Servei d'Atenció a Domicili del Pla de l'Estany	555.626,19	506.473,52
- Servei d'Atenció a Domicili de la Garrotxa	1.055.764,04	1.113.416,23
- Servei d'Atenció a Domicili de la Selva	1.614.693,68	1.540.121,59
- Servei d'Atenció a Domicili de l'Alt Empordà	662.829,81	660.180,41
- Servei d'Atenció a Domicili de Les Garrigues	184.300,63	151.879,20
- Servei de Dinamització de Gent Gran de l'Alt Penedès	136.167,69	119.797,26
- Servei d'Atenció a Domicili del Ripolles	562.168,09	520.842,82

<u>Centres amb conveni amb Ajuntaments:</u>		
- Residència Sant Hilari Sacalm	1.799.671,98	1.555.000,27
- Residència Sant Pere de Torelló	672.114,20	596.800,40
- Residència Sant Sadurn d'Anoia	2.182.470,36	1.991.435,41
- Residència Esparreguera	3.224.584,34	3.036.997,72
- Residència Ribes	1.239.849,12	1.174.903,67
- Residència Cassà de La Selva	2.256.400,08	2.069.205,81
- Residència Montesquiú	578.778,03	529.579,43
- Centre de Dia d'Anglès	199.832,60	193.414,90
- Centre de Serveis Santa M ^a d'Oló	132.562,32	122.233,15
- Centre de Serveis Portbou	164.429,97	145.243,53
- Centre de Serveis Sant Vicenç de Torelló	172.207,50	172.241,48
- Centre de Serveis Fogars de La Selva	220.483,04	181.858,26
- Centre de Serveis Porqueres	184.261,90	167.469,29
- Centre de Serveis Agullana	142.712,02	130.539,14
- Centre de Serveis Riudellots de La Selva	156.299,97	164.660,97
- Centre de Serveis de Saus, Camallera i Llampaiés	149.289,72	139.596,60
- Centre de Serveis La Granadella (Lleida)	155.917,08	152.215,56
- Centre de Serveis Torrelavit	141.659,40	114.546,85
- Centre de Serveis Maials	218.076,73	190.669,37
- Centre de Serveis d'Hostalets de Pierola	139.036,35	117.037,64
- Oficina de Gent Gran de Vilablareix	43.339,44	43.339,44
- Centre de Serveis de Viladrau	84.737,81	75.856,50
- Servei d'Atenció a Domicili de Girona	1.503.574,42	1.492.110,50
- Servei d'Intervenció Socioeducativa de Vacarisses	88.566,18	78.163,91
- Servei d'Intervenció Socioeducativa del Manou	81.840,61	81.475,63
- Servei d'Informació i atenció a les dones del Masnou	39.793,20	3.316,10
- Centre de Serveis de Vilanova del Vâlles	134.676,08	35.243,47
- Residència de Tona	693.997,04	262.386,92
- Servei d'Atenció a Domicili de Cardedeu	164.383,05	86.942,37
- Residència de Berga	54.918,54	188.875,25
- Oficina Atenció a la gent gran Vilamalla	3.722,84	0,00
- Residència de Santa Coloma de Farners	2.436.727,47	0,00
- Residència de Begues	114.352,52	0,00
- Servei d'Atenció a Domicili de Masnou	570.319,48	0,00
- Servei d'Atenció a Domicili de Figueres	408.722,42	0,00
- Servei d'Atenció a Domicili de Cerdanya	171.513,52	0,00
- Servei d'Atenció a Domicili de Berguedà	270.155,93	0,00
- Servei d'Atenció a Domicili de Alt Urgell	9.930,60	0,00
<u>Centres propis:</u>		
<u>Consultoria i Prestació Cartera de Serveis</u>	350.167,50	216.738,55
-		
TOTALS	30.339.257,26	24.296.958,59

INFORME DE GESTIÓ 2022

1. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE L'ACTIVITAT.

L'evolució que ha experimentat SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya M.P., S.L. (d'ara en endavant SUMAR) durant l'exercici tancat a 31/12/2022, en les seves diverses activitats, ha estat marcat per ser un exercici de tornada a la normalitat després de l'estat de pandèmia patit durant els anys anteriors i que va impactar de manera directa en l'activitat.

Les principals magnituds d'aquest exercici tancat a 31/12/2022 han estat:

L'import net de la xifra de negoci de l'exercici han arribat als 30.339.257,26 euros, el que representa un increment del 24,87% respecte al de l'exercici anterior. Aquest increment és degut bàsicament a dos factors, el primer degut a la incorporació a la gestió de SUMAR de nous centres i serveis i el segon, per increment de l'activitat dels centres i serveis respecte a l'any anterior 2021 en el que es va generar una crisi de confiança en els centres de gent gran degut a l'impacte de la pandèmia que va fer que baixés la ocupació dels serveis respecte al període pre-pandèmic. Cal remarcar que la major part d'increment d'aquesta xifra es centra en activitat relacionada amb gent gran.

Es continua també amb el nou canvi de criteri comptable, marcat pels auditors, en el tractament dels dèficits produïts pels serveis gestionats que fa que s'incrementi la xifra d'ingressos respecte a exercicis anteriors, aquest criteri es va establir per primer cop l'exercici 2020 i es preveu que prevaldrà durant els propers anys.

Cal esmentar que en general, la majoria de serveis han presentat durant l'exercici 2022 un increment d'ingressos en comparació a l'exercici anterior degut a l'increment d'activitat, el no haver-se produït cap període de tancament de centres i serveis i per una millor ocupació d'aquests, això ha repercutit igualment de manera directa en el cost de gestió de SUMAR, vinculat a la xifra d'ingressos dels serveis que gestiona.

Durant aquest darrer exercici les línies d'activitat com són les de Consultoria Externa i Formació a tercers que es van començar a potenciar durant el període pre-pandèmia han acabat experimentat un increment degut sobretot als serveis prestats a tercers en la redacció de projectes Next Generation.

La major part de la xifra d'ingressos s'obté de Centres i Serveis gestionats a la província de Girona.

Els Resultats abans d'Impostos han estat de 173.622,65 euros, el que representa tornar a la senda de la normalitat en els resultats de l'activitat.

La situació post-pandèmia ha tingut encara algunes repercussions econòmiques en l'exercici 2022 les quals descrivim a continuació, en grans línies generals, detallant repercussions s'han produït i com han afectat a les diferents partides del compte d'explotació de l'exercici 2022:

- Xifra d'ingressos

Increment de la xifra d'ingressos en comparació a l'exercici anterior, tenint en compte que:

- Durant el 2022 no s'han produït tancaments de centres i serveis de manera intermitent cosa que sí va ocórrer durant l'exercici 2021 per brots de Covid-19 que s'anaven produint i en compliment de protocols de salut establerts pel Govern.
- El Departament de Benestar Social i Famílies de la Generalitat de Catalunya ha mantingut durant el primer quadrimestre de l'exercici 2022 mesures, algunes de les quals per pal·liar els perjudicis econòmics que generaven aquests fets i d'altres que generaven l'efecte contrari:
 - Finançament de places no ocupades per seguiment de protocols Covid-19 per part del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies fins a Març de 2022
 - La Generalitat de Catalunya ha aprovat un increment de tarifes del 3% amb caràcter retroactiu a gener de 2022 i ha mantingut el pagament d'un import complementari per plaça ocupada en concepte de sobrecostos Covid-19 fins a Abril de 2022.
 - Als usuaris només se li han cobrat les quotes pels dies que han fet ús del Servei.
 - El Departament ha eliminat els criteris per incorporar nous usuaris als serveis respecte els de l'exercici anterior que han afavorit recuperar l'ocupació de centres tot i que a un ritme més lent de lo normal.

- Despeses de personal

La xifra de despesa de personal de l'exercici 2022 ha estat de 25.028.830,02 euros, el que suposa un 24,85% d'increment respecte a la de l'exercici anterior. Aquest increment ve motivat bàsicament per diferents motius, el primer seria la incorporació de nous centres i serveis que s'ha produït durant l'exercici.

El tercer motiu seria que durant l'exercici 2022 i en compliment de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, s'ha fet efectiu un increment salarial a professionals de SUMAR d'un 3,5%, un 2% inicial aprovats durant l'exercici 2021 i un 1,5% addicional amb caràcter retroactiu a principis d'any que el Govern va aprovar al darrer trimestre de l'exercici.

Cal esmentar que durant l'exercici 2022 l'absentisme en els centres i serveis gestionats ha estat significatiu en la major part degut a efectes de la Covid-19. A nivell estratègic s'han iniciat accions i un pla per combatre l'absentisme durant l'exercici 2022 destinat a intentar minorar aquest efecte que seran de continuïtat durant els propers anys.

- Despeses generals de funcionament

Cal destacar que encara hi ha altres despeses extraordinàries que han afectat a la activitat de centres i serveis, bàsicament compra de material de protecció i sanitari per professionals, compra de tests Covid-19 per usuaris i professionals i contractació de serveis externs de bugaderia, neteja i desinfecció d'instal·lacions així com més despesa en productes de neteja. Hem observat que una part d'aquestes despeses podria convertir-se en costos estructurals en els propers exercicis.

Durant tot l'exercici 2022 sempre s'ha garantit disposar de recursos per poder atendre a tots els usuaris sense patir per la protecció del personal de centres i serveis.

En vistes dels problemes de subministrament que es van generar durant la primera onada de la pandèmia al 2020, SUMAR va posar en marxa i organitzar un petit magatzem de material divers de protecció per poder fer enviaments en cas de tenir mancances puntuals, s'ha pogut comprovar la utilitat d'aquest magatzem i es manté encara a data d'avui.

Cal esmentar l'increment important del cost de subministraments energètics, experimentat sobretot durant el darrer trimestre de 2022 i que ha impactat de manera negativa en la compta de resultats i en la generació d'excedents o dèficits en la gestió de centres i serveis. La major part dels subministraments es troben contractats a través de la central de compres de l'Associació Catalana de Municipis, a la qual SUMAR està adherit. Al darrer trimestre de 2022 s'han hagut de tornar a licitar els contractes de subministraments energètics els quals han experimentat una actualització de preus ajustada a la realitat del moment. Es preveu que l'impacte de les noves tarifes repercuteixi més negativament durant el proper exercici 2023 al meritarse durant tot l'any.

A més a més, cal tenir en compte que l'exercici 2022 ha estat un període altament inflacionista que en general ha afectat a la contractació de despeses de funcionament, i en particular a la partida de costos d'alimentació i manteniment de usuaris de centres.

2. ADQUISICIONS D'ACCIONS PRÒPIES.

La informació relativa a les accions pròpies figura recollida en la Nota 8.4 de la memòria de l'exercici.

3. CREIXEMENT ECONÒMIC

Els darrers exercicis, SUMAR està experimentant un creixement continuat a raó de dos dígits, el que provoca tensions de creixement tant organitzatives com financeres. S'ha de tenir en compte que el sector de la Gent Gran, en el que SUMAR és referent, és dels pocs sectors amb creixements continuats, en termes de normalitat, al voltant del 4 - 5%, amb previsió de continuïtat en aquesta línia un cop superada la conjuntura actual. Tenint en compte l'actual piràmide d'edat de població i el futur augment de l'esperança de vida, es preveu continuar en la línia de creixement encetada fa alguns exercicis.

A tals efectes, durant l'exercici 2021 es va contractar els serveis d'una empresa consultora externa per abordar canvis organitzatius interns de SUMAR en base al futur creixement previst. Com resultat d'aquest servei, SUMAR va dissenyar, desenvolupar i posar en funcionament un nou Model de Gestió que ha provocat canvis organitzatius durant l'exercici 2021 i 2022. S'ha dotat de recursos a les àrees de nova creació s'han reforçat algunes de les diferents àrees ja existents i que serviran per assumir el futur creixement previst per als propers anys amb garanties.

Girona, 22 de març de 2023

ELS ADMINISTRADORS

2. BALANÇ

Balanc de situació normal a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
A) ACTIU NO CORRENT		865.495,24	874.860,65
I. Immobilitzat intangible	5	504.712,41	462.819,22
3. Patents, llicències, marques i similars		2.430,12	1.042,76
5. Aplicacions informàtiques		502.282,29	461.776,46
II. Immobilitzat material	6	350.417,08	360.742,87
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		350.417,08	360.742,87
V. Inversions financeres a llarg termini	8	10.346,19	11.046,19
5. Altres actius financers		10.346,19	11.046,19
VI. Actius per impost diferit		19,56	40.252,37
B) ACTIU CORRENT		7.281.176,21	5.669.911,09
II. Existències	9	855,41	9.420,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	7.233.280,47	5.650.075,50
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		5.845.022,65	4.752.700,36
3. Deutors diversos		1.171.865,87	675.909,72
5. Actiu per impost corrent	10	16.890,03	21.963,50
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10	199.501,92	199.501,92
VI. Periodificacions a curt termini		193,74	3.729,45
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		46.846,59	6.686,14
1. Tresoreria		46.846,59	6.686,14
TOTAL ACTIU (A + B)		8.146.671,45	6.544.771,74

Balanç de situació normal a 31 de desembre de 2022 i 2021

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
A) PATRIMONI NET		2.119.820,08	2.007.173,26
A-1) Fons propis	8.4	1.995.884,09	1.888.428,26
I. Capital		61.312,00	61.312,00
1.Capital escriturat		61.312,00	61.312,00
III. Reserves		1.920.874,92	1.917.901,84
1.Legal i estatutàries		24.756,60	24.756,60
2. Reserves de capitalització		72.510,72	69.537,64
3.Altres reserves		1.823.607,60	1.823.607,60
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		-32,00	- 32,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		-93.726,66	- 113.052,46
VII. Resultat de l'exercici	3	107.455,83	22.298,88
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	123.935,99	118.745,00
B) PASSIU NO CORRENT		202.793,26	125.395,36
II. Deutes a llarg termini	8	202.793,26	125.395,36
5.Atres passius financers		202.793,26	125.395,36
IV. Passius per impost diferit	10	0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		5.824.058,11	4.412.203,12
III. Deutes a curt termini	8	3.201.667,85	2.128.545,41
2.Deutes amb entitats de crèdit		3.200.969,36	2.127.846,92
5.Altres passius financers		698,49	698,49
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8	2.622.390,26	2.283.657,71
1.Proveïdors		720.239,55	567.124,26
3.Creditors varis		378.142,22	584.050,14
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		397.188,99	173.322,10
5.Passius per impost corrent		0,00	0,00
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques	10	1.102.144,74	934.486,45
7. Anticipis de clients		24.674,76	24.674,76
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		8.146.671,45	6.544.771,74

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021

A) OPERACIONS CONTINUADES	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Import net de la xifra de negocis	17	30.339.257,26	24.296.958,59
b) Prestació de serveis		30.339.257,26	24.296.958,59
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		41.213,76	41.213,76
4. Aprovisionaments		-1.965.372,23	- 1.490.913,52
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	11	-1.950.517,23	- 1.475.684,01
c) Treballs realitzats per altres empreses		-14.855,00	- 15.229,51
5. Altres ingressos d'explotació		147.863,81	101.500,45
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		35.520,19	41.546,91
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		112.343,62	59.953,54
6. Despeses de personal		-25.028.830,02	- 20.047.742,73
a) Sous, salaris i assimilats		-19.263.241,65	- 15.323.556,15
b) Càrregues socials	11	-5.765.588,37	- 4.724.186,58
7. Altres despeses d'explotació	7	-3.092.142,05	- 2.634.839,64
a) Serveis Exteriors		-3.056.490,44	- 2.574.724,61
b) Tributs		-19.544,64	- 24.414,82
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per op. cials.		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		-16.106,97	- 35.700,21
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-260.459,92	- 265.465,37
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	44.809,01	46.255,00
13. Altres resultats		-16.672,46	14.343,80
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2+ 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)		209.667,16	61.310,34
13. Ingressos financers	8.2	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	0,00
b2) De tercers		0,00	0,00
14. Despeses financeres	8.2	-52.716,97	- 31.578,50
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers		-52.716,97	- 31.578,50
15. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers	8.2	0,00	0,00
b) Resultats per operacions amb obligacions pròpies		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (13 + 14 + 15)		-52.716,97	- 31.578,50
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		156.950,19	29.731,84
16. Impostos sobre beneficis	10	-49.494,36	- 7.432,96
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 16)		107.455,83	22.298,88

4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022

a) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 i 2021

	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	107.455,83	22.298,88
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
Subvencions donacions i llegats rebuts	13	50.000,00	60.000,00
B) Total imputat directament en el patrimoni net		50.000,00	60.000,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions donacions i llegats rebuts	13	-44.809,01	-46.255,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-44.809,01	-46.255,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		112.646,82	36.043,88

a) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021

	Capital Escripcionat	Reserves	(Participacions en patrimoni propi)	Resultats negatius exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	61.312,00	1.917.901,84	-288	-	-113.052,46	105.000,00	1.970.873,38
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	61.312,00	1.917.901,84	-288	-	-113.052,46	105.000,00	1.970.873,38
I. Total ingressos i despeses reconeguts					22.298,88		22.298,88
II. Operacions de patrimoni net							-
III. Altres variacions del patrimoni net			256		113.052,46	13.745,00	14.001,00
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	61.312,00	1.917.901,84	-32	-113.052,46	22.298,88	118.745,00	2.007.173,26
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	61.312,00	1.917.901,84	-32	-113.052,46	22.298,88	118.745,00	2.007.173,26
I. Total ingressos i despeses reconeguts					107.455,83		107.455,83
II. Operacions de patrimoni net							
III. Altres variacions del patrimoni net		2.973,08		19.325,80	-22.298,88	5.190,99	5.190,99
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	61.312,00	1.920.874,92	-32	-93.726,66	107.455,83	123.935,99	2.119.820,08

5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre 2022 i 2021

	NOTES	2.022	2.021
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		-855.582,94	-118.000,88
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		156.950,19	29.731,84
2. Ajustos al resultat		215.650,91	250.788,87
a) Amortització de l'immobilitzat (+).		260.459,92	191.628,41
d) Imputació de subvencions (-).		-44.809,01	-30.000,00
f) Resultat per baixes i alineacions d'instruments de patrimoni (+/-)			-
h) Despeses financeres (+).			-
3. Canvis en el capital corrent		-	-366.943,09
a) Existències (+/-)		8.564,59	
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).		-1.588.278,44	-742.783,22
c) Altres actius corrents (+/-)		3.535,71	32.214,48
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).		338.732,55	434.276,97
e) Altres passius corrents (+/-).			-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració.		9.261,55	-31.578,50
a) Pagaments d'interessos (-).			-31.578,50
d) Pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis (-/+).		9.261,55	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)		-855.582,94	-118.000,88
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-291.327,32	-234.597,36
6. Pagaments per inversions (-).		-291.327,32	-234.771,23
b) Immobilitzat intangible.		-209.412,51	-166.542,35
c) Immobilitzat material.		-82.614,81	-68.228,88
e) Altres actius financers		700,00	
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	173,87
e) Altres actius financers		0,00	173,87
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-291.327,32	-234.597,36
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		1.187.070,71	290.258,91
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		5.190,99	13.489,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi.(-)		0,00	-256
e) Subvencions, donacions i llegats (+)		5.190,99	13.745,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.		1.181.879,72	276.769,91
4. Altres (+)		1.181.879,72	276.769,91
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)		1.187.070,71	290.258,91
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C)		40.160,45	-62.339,33
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.		6.686,14	22.770,47
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		46.846,59	6.686,14