



**INFORME D'AUDITORIA
REFERIT ALS COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2024
DE:**

CONSORCI SANT GREGORI



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

Al Consell de Govern del **CONSORCI SANT GREGORI**,

I. Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **CONSORCI SANT GREGORI** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

II. Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General IG/01/2025 de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor amb relació a l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic estatal segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

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

III. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.



Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Ingressos provinents de la prestació de serveis assistencials a la Generalitat de Catalunya

Tal com es detalla a la nota 1.2 de la memòria adjunta, l'Entitat disposa de diferents serveis assistencials que consisteixen, principalment, a la prestació de serveis de residència i centre de dia amb atenció especialitzada per a persones amb discapacitat. L'Entitat també disposa d'un servei de valoració del grau de discapacitat i dependència i del servei de desenvolupament infantil i atenció precoç.

Aquests serveis els rep l'Entitat mitjançant els convenis de col·laboració i encàrrec de gestió que manté amb la Direcció General de l'Atenció a la Infància i l'Adolescència del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i del propi Departament de Drets Socials tal i com s'especifica a la nota 2.

Tots aquests serveis que presta l'Entitat implica la gestió d'un número significatiu de transaccions durant l'exercici els quals estan subjectes a uns procediments i unes clàusules contractuals que provoquen que el conjunt d'aquests ingressos es considerin com a qüestió clau de l'auditoria.

Els nostres principals procediments d'auditoria han comprès, entre altres, l'enteniment de les polítiques i procediments aplicats per a la gestió dels ingressos per tal de validar que es compleixen d'acords als convenis i encàrrecs rebuts. Addicionalment, s'ha avaluat la correcta imputació temporal i conceptes mitjançant proves de detall. També s'ha obtingut la confirmació de saldos i transaccions per part del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència. Per últim, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

IV. Paràgraf d'èmfasi

Tal i com es descriu a la nota 1.1 de la memòria adjunta, d'acord amb el que preveu l'article 5.4 dels seus estatuts, el Consorci es va constituir per un període inicial de 4 anys, que es podria renovar per acord de les parts. En data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des del 10 d'abril de 2011, finalitzant, per tant, la seva vigència en data 10 d'abril de 2015. En data 11 de desembre de 2024 es va aprovar l'actualització de la redacció dels Estatuts i s'ha donat trasllat a la Diputació de Girona per tal que validi els estatuts i acordi incorporar-se al Consorci. Si bé no s'ha formalitzat la modificació dels Estatuts del Consorci, aquest ha continuat operant i desenvolupant plenament les seves activitats fins a la data. D'acord al manifestat en la memòria adjunta, no existeixen dubtes raonables sobre la continuïtat futura de l'Entitat, tot i que aquesta estaria subjecte als corresponents acords formals de renovació de la durada del Consorci.

La constitució i la continuïtat d'un consorci en el qual només participi l'Administració de la Generalitat, de forma directa o indirecta, amb o sense la confluència d'entitats privades i que, per tant, només mantingui relació de dependència o vinculació amb aquesta Administració, no és sostenible jurídicament; en aquest sentit, el Consorci Sant Gregori de Girona incorre en causa de dissolució, conforme a l'article 126.1 de la LRJSP, atès que només està participat per l'Administració de la Generalitat i dues entitats privades



La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

V. Responsabilitat del Director-Gerent en relació amb els comptes anuals

El Director-Gerent és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic-patrimonial de l'Entitat i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Director-Gerent és el responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell de Govern té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

VII. Informació sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Tal i com es descriu a la nota 8.1) de la memòria adjunta, l'Entitat ha formalitzat una operació d'arrendament financer durant l'exercici 2024 per a l'adquisició d'un servidor per import total de 67.393,44 euros que, d'acord amb la resolució de 31 de juliol de 2015 de la Secretaria General del Tesoro y Política Financiera, es considerat una operació d'endeutament. Aquesta consideració requereix que l'Entitat, abans de la formalització de la mateixa, ha de disposar de l'autorització prèvia del Consell de Ministres. Addicionalment, l'apartat 4 de l'article 71 bis del TRLFC determina que abans de licitar aquesta operació, s'ha de sol·licitar informe a la Intervenció General sobre la proposta d'actuació per a analitzar l'impacte potencial en la capacitat o necessitat de finançament segons el tractament que estableix la comptabilitat nacional i per a avaluar-ne la sostenibilitat financera, amb caràcter previ a l'inici de la licitació, sens detriment de les posteriors autoritzacions per formalitzar l'endeutament que estableix la normativa aplicable de finances. No ens consta que l'Entitat hagi donat compliment a cap d'aquests requeriments legals.



Adicionalment, tal i com es descriu a la nota 10.3) de la memòria adjunta, l'Entitat ha formalitzat un contracte de pòlissa de crèdit a curt termini amb límit de 200.000 euros i un saldo disposat a 31 de desembre de 2024 de 68.570,21 euros. No hi ha constància que l'Entitat s'hagi ajustat a les Instruccions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor on s'estableixen les negociacions de les diverses operacions financeres. Tampoc consta que hagi sol·licitat l'Acord de Govern preceptiu tal i com indica la normativa de referència.

Hem assolit evidència suficient i adequada per considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, llevat de les anteriors incidències descrites.

Barcelona, a 1 de juliol de 2025

pleta auditors, s.l.p.
ROAC N° S/0525

Signat.: Josep M^a Soriano
R.O.A.C. N° 17.811
Soci-Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 -3º-B, 08036 Barcelona



Annex al nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent, 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, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a 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 per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció, 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 significatives sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern 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, les qüestions clau de l'auditoria.

CONSORCI SANT GREGORI

Comptes anuals

de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024

Jordi Rustullet
Tallada - DNI
77913064N
(SIG)

Signat digitalment
per Jordi Rustullet
Tallada - DNI
77913064N (SIG)
Data: 2025.06.17
12:32:42 +02'00'

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	NOTES MEMÒRIA	2024	2023
A) Actiu no corrent		9.894.036,77	10.118.019,49
I. Immobilitzat intangible	7	33.841,87	47.756,96
3. Aplicacions informàtiques		33.841,87	47.756,96
II. Immobilitzat material	5	9.858.164,65	10.067.891,93
2. Construccions		8.473.006,97	8.647.822,46
5. Altre immobilitzat material		1.385.157,68	1.420.069,47
V. Inversions financeres a llarg termini	9	2.030,25	2.370,60
4. Altres inversions financeres		2.030,25	2.370,60
B) Actiu corrent		1.939.485,06	2.356.345,57
II. Existències		7.914,58	7.683,37
3. Proveïments i altres		7.914,58	7.683,37
III. Deutors i altres comptes a cobrar	9	1.926.108,49	2.268.469,62
1. Deutors per operacions de gestió		1.924.711,23	2.252.172,18
2. Altres comptes a cobrar		1.397,26	16.297,44
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades		0,00	13.817,63
3. Altres inversions		0,00	13.817,63
V. Inversions financeres a curt termini	9	340,35	3.844,52
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	600,00
4. Altres inversions financeres		340,35	3.244,52
VI. Ajustos per periodificació		3.322,59	2.599,28
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.2	1.799,05	59.931,15
2. Tresoreria		1.799,05	59.931,15
TOTAL ACTIU (A+B)		11.833.521,83	12.474.365,06

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES MEMÒRIA	2024	2023
A) Patrimoni net		10.694.591,03	10.492.240,22
I. Patrimoni		25.805,51	25.805,51
II. Patrimoni generat		2.414.900,62	1.914.621,27
1. Resultats d'exercicis anteriors		1.915.212,54	1.907.711,95
2. Resultats de l'exercici		499.688,08	6.909,32
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	14	8.253.884,90	8.551.813,44
B) Passiu no corrent		73.663,22	51.514,01
II. Deutes a llarg termini	10	73.663,22	51.514,01
4. Altres deutes		73.663,22	51.514,01
C) Passiu corrent		1.065.267,58	1.930.610,83
II. Deutes a curt termini		136.249,29	1.139.016,95
2. Deutes amb entitats de crèdit	10.3	68.570,21	0,00
4. Altres deutes		67.679,08	1.139.016,95
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		4.558,20	23.375,83
IV. Creditors i altres comptes a pagar		924.460,09	768.218,05
1. Creditors per operacions de gestió		296.648,58	155.283,00
2. Altres comptes a pagar	10.6	383.037,40	401.637,98
3. Administracions públiques		244.774,11	211.297,07
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		11.833.521,83	12.474.365,06

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	NOTES MEMÒRIA	2024	2023
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	14.1	1.322.634,00	1.133.129,56
a) De l'exercici		1.005.887,83	979.517,45
a.1) Subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar despeses de l'exercici	14.1 b)	1.005.887,83	979.517,45
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer	14.1 a)	316.746,17	153.612,11
3. Vendes netes i prestació de serveis	14.2	8.576.227,75	6.582.561,42
b) Prestacions de serveis		8.576.227,75	6.582.561,42
6. Altres ingressos de gestió ordinària		183.328,44	128.073,49
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		10.082.190,19	7.843.764,47
8. Despeses de personal		-7.085.411,63	-5.722.928,30
a) Sous, salaris i assimilats		-5.440.866,86	-4.406.945,62
b) Càrregues socials		-1.644.544,77	-1.315.982,68
10. Aprovisionaments		-609.539,84	-508.943,83
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		-609.539,84	-508.943,83
11. Altres despeses de gestió ordinària		-1.341.642,93	-1.245.383,99
a) Subministraments i serveis exteriors		-1.333.782,54	-1.238.862,81
b) Tributs		-7.860,39	-6.521,18
12. Amortització de l'immobilitzat	5 i 7	-544.807,01	-361.274,91
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-9.581.401,41	-7.838.531,03
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		500.788,78	5.233,44
14. Altres partides no ordinàries		43,39	0,00
a) Ingressos		43,39	0,00
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)		500.832,17	5.233,44
16. Despeses financeres		-6.520,22	-2.198,66
b) Altres		-6.520,22	-2.198,66
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	9.4	5.376,13	3.874,54
b) Altres		5.376,13	3.874,54
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)		-1.144,09	1.675,88
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		499.688,08	6.909,32
Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00	0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		499.688,08	6.909,32

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	NOTES MEMORIA	1. Patrimoni aportat	II. Patrimoni Generat	IV. Altres increments patrimonials	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)		25.805,51	1.914.621,27	8.551.813,44	10.492.240,22
B. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS			591,27		591,27
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2024 (A+B)		25.805,51	1.915.212,54	8.551.813,44	10.492.831,49
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2024		0,00	499.688,08	-297.928,54	201.759,54
1. Ingressos i despeses reconegudes a l'exercici			499.688,08		499.688,08
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietaries					0,00
3. Altres variacions del patrimoni net	14			-297.928,54	-297.928,54
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2024 (C+D)		25.805,51	2.414.900,62	8.253.884,90	10.694.591,03

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	NOTES MEMORIA	2024	2023
I. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL		499.688,08	6.909,32
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		18.817,63	1.390.761,91
4. Altres increments patrimonials	14.1	18.817,63	1.390.761,91
Total (1+2+3+4)		18.817,63	1.390.761,91
III. TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS ECONÒMIC PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA		-316.746,17	-153.612,11
4. Altres increments patrimonials	14.1	-316.746,17	-153.612,11
Total (1+2+3+4)		-316.746,17	-153.612,11
IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I + II + III)		201.759,54	1.244.059,12

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

A. OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

No s'han produït operacions patrimonials amb entitats propietàries.

B. ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTES MEMORIA	2024	2023
I. Ingressos i despeses reconegudes directament en el compte de resultats econòmic patrimonial (1+2+3)		9.945.143,79	7.169.144,75
1. Transferències i subvencions	14	976.887,83	966.345,44
1.1 Ingressos		976.887,83	966.345,44
1.2 Despeses			
2. Prestació de serveis i venda de béns		8.968.255,96	6.202.799,31
2.1 Ingressos		8.968.255,96	6.202.799,31
2.2 Despeses			
3. Altres			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
II. Ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net (1+2)		18.817,63	1.390.761,91
1. Subvencions rebudes	14	18.817,63	1.390.761,91
2. Altres			
TOTAL (I+II)		9.963.961,42	8.559.906,66

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

	Exercici 2024	Exercici 2023
I.FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments:	10.131.949,56	7.849.203,55
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		
2. Transferències i subvencions rebudes	2.101.925,55	1.306.926,70
3. Vendes netes i prestacions de serveis	8.030.024,01	6.542.276,85
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		
5. Interessos i dividends cobrats		
6. Altres cobraments		
B) Pagaments:	-8.898.796,06	-7.347.479,32
7. Despeses de personal	-7.026.744,71	-5.658.006,30
8. Transferències i subvencions concedides		
9. Aprovisionaments	-872.696,29	-718.461,08
10. Altres despeses de gestió	-958.749,13	-957.738,51
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		
12. Interessos pagats	-6.520,22	-2.198,66
13. Altres Pagaments	-34.085,71	-11.074,77
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	1.233.153,50	501.724,23
II.FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments:		
1. Venta d'inversions reals		
2. Venta d'actius financers		
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió		
D) Pagaments:	-1.358.461,05	-490.938,35
4. Compra d'inversions reals	-1.358.461,05	-490.938,35
5. Compra d'actius financers		
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió		
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-1.358.461,05	-490.938,35
III.FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augments en el patrimoni:		
F) Pagaments a la entitat o entitats propietàries:		
G) Cobraments per emissió de passius financers:	68.570,21	
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament: (+E+F+G+H)	68.570,21	
IV.FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	2,50	5.548,57
J) Pagaments pendents d'aplicació	-1.397,26	-11.297,44
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-1.394,76	-5.748,87
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETS DE L'EFFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS AL EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	-58.132,10	5.037,01
Efectiu i altres líquids equivalents a l'inici de l'exercici	59.931,15	54.894,14
Efectiu i altres líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.799,05	59.931,15

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUTS DES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENT DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1300001	Retribucions bàsiques - PERSONAL LABORAL FIX	3.935.855,97	-1.792.172,15	2.143.683,82	2.119.996,25	2.119.996,25	2.119.980,06	16,19	23.687,57
1300002	Retribucions complementàries - PERSONAL LABORAL FIX	295.450,84	-97.105,98	198.344,86	195.848,40	195.848,40	195.848,40	0,00	2.496,46
1300003	Altres Remuneracions	12.982,71	33.065,98	46.048,69	47.223,97	47.223,97	47.223,97	0,00	-1.175,28
1310001	Retribucions bàsiques PERSONAL LABORAL TEMPORAL	290.248,43	2.343.053,01	2.633.301,44	2.599.693,42	2.599.693,42	2.599.693,42	0,00	33.608,02
1310002	Retribucions complementàries PERSONAL TEMPORAL	3.448,56	171.305,19	174.753,75	171.267,09	171.267,09	171.267,09	0,00	3.486,66
1310003	Altres Remuneracions - PERSONAL TEMPORAL	569,29	182.869,22	183.438,51	185.479,85	185.479,85	185.479,85	0,00	-2.041,34
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions ALTA DIRECCIÓ	66.202,64	17.712,86	83.915,50	83.781,38	83.781,38	83.781,38	0,00	134,12
1600001	TOTAL ARTICLE 13	4.604.758,44	858.728,13	5.463.486,57	5.403.290,36	5.403.290,36	5.403.274,17	16,19	60.196,21
	Seguretat Social	1.470.097,64	173.351,85	1.643.449,49	1.624.693,97	1.624.693,97	1.623.470,54	1.223,43	18.755,52
	TOTAL ARTICLE 16	1.470.097,64	173.351,85	1.643.449,49	1.624.693,97	1.624.693,97	1.623.470,54	1.223,43	18.755,52
	TOTAL CAPÍTOL 1	6.074.856,08	1.032.079,98	7.106.936,06	7.027.984,33	7.027.984,33	7.026.744,71	1.239,62	78.951,73
2040001	Altres lloguers i cànon	46.419,26	-24.215,42	22.203,84	22.118,12	21.630,41	20.179,16	1.451,25	573,43
	TOTAL ARTICLE 20	46.419,26	-24.215,42	22.203,84	22.118,12	21.630,41	20.179,16	1.451,25	573,43
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immob. mat.	133.308,66	127.947,12	261.255,78	269.335,81	233.041,89	207.990,69	25.051,20	28.213,89
2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	8.000,00	16.000,00	24.000,00	21.793,53	20.644,40	20.131,06	513,34	3.355,60
	TOTAL ARTICLE 21	141.308,66	143.947,12	285.255,78	291.129,34	253.686,29	228.121,75	25.564,54	31.569,49
2200001	Material ordinari no inventariable	10.071,76	2.207,47	12.279,23	11.486,76	7.984,57	7.984,57	0,00	4.294,66
2210001	Aigua i energia	538.425,42	-164.121,35	374.304,07	368.404,07	330.924,78	300.541,43	30.383,35	43.379,29
2210002	Combustible per a mitjans de transport	14.000,00	-1.000,00	13.000,00	13.312,17	13.304,35	12.203,94	1.100,41	-304,35

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

APLICACIÓ PRESSUPOSTA RIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENT DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
2210003	Vestuari	3.825,68	2.697,25	6.522,93	5.937,92	4.805,11	4.044,66	760,45	1.717,82
2210005	Productes farmacèutics i analítics	6.700,00	975,26	7.675,26	9.232,96	6.795,76	5.182,03	1.613,73	879,50
2210007	Queviures	263.390,30	88.912,94	352.303,24	350.439,75	330.845,71	288.278,42	42.567,29	21.457,53
2210089	Altres Subministraments	103.426,72	-25.643,43	77.783,29	74.792,06	69.775,14	65.872,33	3.902,81	8.008,15
2220001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	1.100,00	-300,00	800,00	618,84	460,71	329,11	131,60	339,29
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades	10.080,80	2.919,20	13.000,00	12.919,60	12.843,59	12.843,59	0,00	156,41
2230001	Transports	6.875,00	696,01	7.571,01	7.528,00	6.421,01	4.681,01	1.740,00	1.150,00
2240001	Despeses d'assegurances	20.722,70	7.239,78	27.962,48	29.162,44	29.062,18	29.062,18	0,00	-1.099,70
2250001	Tributs	1.000,00	6.640,76	7.640,76	8.036,59	7.860,39	7.860,39	0,00	-219,63
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	0,00	2.904,00	2.904,00	2.904,00	2.904,00	2.904,00	0,00	0,00
2260011	Formació del personal propi	16.426,70	5.617,48	22.044,18	16.119,82	14.258,72	12.788,81	1.469,91	7.785,46
2260040	Inscripció com a soci - entitats de caràcter associatiu	3.663,84	850,00	4.513,84	4.762,04	4.573,73	4.008,81	564,92	-59,89
2260089	Altres despeses diverses	37.745,40	380.824,70	418.570,10	83.513,75	78.650,97	66.466,71	12.184,26	339.919,13
2270001	Neteja i sanejament	33.449,26	46.021,76	79.471,02	79.068,69	78.979,23	51.594,45	27.384,78	491,79
2270005	Estudis i dictàmens	0,00	15.524,30	15.524,30	15.524,30	13.104,30	10.502,80	2.601,50	2.420,00
2270010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	66.082,09	52.255,43	118.337,52	114.686,75	101.827,76	89.832,82	11.994,94	16.509,76
2270089	Altres treballs realitzats per altres empreses	506.436,03	126.325,97	632.762,00	608.801,79	581.952,22	475.337,47	106.614,75	50.809,78
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	751,40	10.022,87	10.774,27	11.230,74	10.739,76	2.415,98	8.323,78	34,51
2280007	Solucions TIC sota demanda adquirides al CTTI	6.700,00	197,24	6.897,24	6.897,24	6.897,24	6.322,47	574,77	0,00
	TOTAL ARTICLE 22	1.650.873,10	561.767,64	2.212.640,74	1.835.380,28	1.714.971,23	1.461.057,98	253.913,25	497.669,51
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	24.498,04	12.744,66	37.242,70	34.911,18	34.911,18	34.911,18	0,00	2.331,52
	TOTAL ARTICLE 23	24.498,04	12.744,66	37.242,70	34.911,18	34.911,18	34.911,18	0,00	2.331,52
	TOTAL CAPÍTOL 2	1.863.099,06	694.244,00	2.557.343,06	2.183.538,92	2.025.199,11	1.744.270,07	280.929,04	532.143,95
3100002	Interessos operacions de tresoreria	331,40	4.928,99	5.260,39	5.260,39	5.260,39	5.260,39	0,00	0,00
	TOTAL ARTICLE 31	331,40	4.928,99	5.260,39	5.260,39	5.260,39	5.260,39	0,00	0,00
3420001	Comissió i altres despeses bancàries	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.259,83	1.259,83	0,00	240,17
	TOTAL ARTICLE 34	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.259,83	1.259,83	0,00	240,17
	TOTAL CAPÍTOL 3	1.831,40	4.928,99	6.760,39	6.760,39	6.520,22	6.520,22	0,00	240,17

La memòria adjunta forma part d'aquests Estats Financers

APLICACIÓ PRESSUPOSTARIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUES DES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENT DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
6100002	Inversions en edificis i altres construccions per compte aliè	0,00	411.107,74	411.107,74	36.068,24	36.068,24	36.068,24	0,00	375.039,50
	TOTAL ARTICLE 61	0,00	411.107,74	411.107,74	36.068,24	36.068,24	36.068,24	0,00	375.039,50
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	19.311,55	77.718,77	97.030,32	18.864,49	18.515,08	18.515,08	0,00	78.515,24
6200004	Inversions i instal·lacions tècniques i altres	45.000,00	392.682,09	437.682,09	160.337,88	153.951,82	148.530,21	5.421,61	283.730,27
6230001	Inversions per contr. arrend. financer en maquin, instal. i utilitatge	20.063,10	-6.606,73	13.456,37	13.456,37	13.456,37	13.456,37	0,00	0,00
	TOTAL ARTICLE 62	84.374,65	463.794,13	548.168,78	192.658,74	185.923,27	180.501,66	5.421,61	362.245,51
6400001	Inversions en mobiliari i estris	0,00	53.385,92	53.385,92	21.570,82	21.457,98	15.281,58	6.176,40	31.927,94
	TOTAL ARTICLE 64	0,00	53.385,92	53.385,92	21.570,82	21.457,98	15.281,58	6.176,40	31.927,94
6500001	Inversions en equips de procés de dades	28.674,37	30.663,94	59.338,31	26.621,73	26.545,97	22.257,26	4.288,71	32.792,34
6530001	Inversions per contr. arrend. financer en equips proc.inf	0,00	16.832,90	16.832,90	15.684,81	13.294,70	13.294,70	0,00	3.538,20
	TOTAL ARTICLE 65	28.674,37	47.496,84	76.171,21	42.306,54	39.840,67	35.551,96	4.288,71	36.330,54
6700002	Altres immobilitzat material	2.261,82	29.308,76	31.570,58	1.331,59	1.167,80	1.167,80	0,00	30.402,78
	TOTAL ARTICLE 67	2.261,82	29.308,76	31.570,58	1.331,59	1.167,80	1.167,80	0,00	30.402,78
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	5.000,00	26.540,65	31.540,65	6.540,65	6.540,65	4.331,80	2.208,85	25.000,00
	TOTAL ARTICLE 68	5.000,00	26.540,65	31.540,65	6.540,65	6.540,65	4.331,80	2.208,85	25.000,00
	TOTAL CAPÍTOL 6	120.310,84	1.031.634,04	1.151.944,88	300.476,58	290.998,61	272.903,04	18.095,57	860.946,27
	TOTAL	8.060.097,38	2.762.887,01	10.822.984,39	9.518.760,22	9.350.702,27	9.050.438,04	300.264,23	1.472.282,12

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES					DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESSEMBRE (9=7-8)	EXCÈS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)	DRETS RECONEGUTS (4)							
3180004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	6.967.705,87	1.831.432,46	8.799.138,33	8.962.408,56	92,69	0,00	8.962.315,87	7.114.716,00	1.847.599,87	163.177,54	
	TOTAL ARTICLE 31	6.967.705,87	1.831.432,46	8.799.138,33	8.962.408,56	92,69	0,00	8.962.315,87	7.114.716,00	1.847.599,87	163.177,54	
3990009	Altres ingressos diversos	128.317,22	56.151,36	184.468,58	183.328,44	0,00	0,00	183.328,44	156.952,63	26.375,81	-1.140,14	
	TOTAL ARTICLE 39	128.317,22	56.151,36	184.468,58	183.328,44	0,00	0,00	183.328,44	156.952,63	26.375,81	-1.140,14	
	TOTAL CAPÍTOL 3	7.096.023,09	1.887.583,82	8.983.606,91	9.145.737,00	92,69	0,00	9.145.644,31	7.271.668,63	1.873.975,68	162.037,40	
4700001	Empreses Privades	519.391,40	-507.391,40	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	
	TOTAL ARTICLE 47	519.391,40	-507.391,40	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	
4810001	De fundacions	403.253,98	536.392,60	939.646,58	941.011,53	0,00	0,00	941.011,53	889.390,90	51.620,63	1.364,95	
4820001	D'altres institucions sense fi de lucre	41.428,91	13.265,23	54.694,14	52.876,30	0,00	0,00	52.876,30	51.490,34	1.385,96	-1.817,84	
	TOTAL ARTICLE 48	444.682,89	549.657,83	994.340,72	993.887,83	0,00	0,00	993.887,83	940.881,24	53.006,59	-452,89	
	TOTAL CAPÍTOL 4	964.074,29	42.266,43	1.006.340,72	1.005.887,83	0,00	0,00	1.005.887,83	952.881,24	53.006,59	-452,89	
7810001	De Fundacions	0,00	7.146,93	7.146,93	18.817,63	0,00	0,00	18.817,63	18.817,63	0,00	11.670,70	
	TOTAL ARTICLE 78	0,00	7.146,93	7.146,93	18.817,63	0,00	0,00	18.817,63	18.817,63	0,00	11.670,70	
	TOTAL CAPÍTOL 7	0,00	7.146,93	7.146,93	18.817,63	0,00	0,00	18.817,63	18.817,63	0,00	11.670,70	
8700001	Romanent de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	825.889,83	825.889,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-825.889,83	
	TOTAL ARTICLE 87	0,00	825.889,83	825.889,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-825.889,83	
	TOTAL CAPÍTOL 8	0,00	825.889,83	825.889,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-825.889,83	
	TOTAL	8.060.097,38	2.762.887,01	10.822.984,39	10.170.442,46	92,69	0,00	10.170.349,77	8.243.367,50	1.926.982,27	-652.634,62	

III. RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS

Sense informació.

IV. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESUPOSTARI
a) Operacions corrents	10.151.532,14	9.059.703,66		1.091.828,48
b) Operacions de capital	18.817,63	290.998,61		-272.180,98
b) Operacions comercials	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	10.170.349,77	9.350.702,27		819.647,50
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	10.170.349,77	9.350.702,27		819.647,50
Ajustos:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4-5)			0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				819.647,50

MEMÒRIA

1. Organització i activitat.
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.
3. Bases de presentació dels comptes anuals.
4. Normes de reconeixement i valoració.
5. Immobilitzat material.
6. Inversions immobiliàries.
7. Immobilitzat intangible.
8. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.
9. Actius financers.
10. Passius financers.
11. Cobertures comptables.
12. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.
13. Moneda estrangera.
14. Transferències, subvencions, donacions i llegats, i altres ingressos i despeses.
15. Provisions i contingències.
16. Informació sobre medi ambient.
17. Actius en estat de venda.
18. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.
19. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.
20. Operacions no pressupostàries de tresoreria.
21. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
22. Valors rebuts en dipòsit.
23. Informació pressupostària.
24. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
25. Informació sobre el cost de les activitats.
26. Indicadors de gestió.
27. Seguiment dels projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels Fons REACT-UE.
28. Fets posteriors al tancament.

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Norma de creació de l'entitat

El Consorci Sant Gregori (d'ara endavant el Consorci) és una entitat del sector públic adscrita al Departament de Drets Socials i Inclusió de la Generalitat de Catalunya, creat pel Decret Llei 5/1992, de 20 de gener. Formalment es va constituir el 7 de febrer de 1992, com a consorci administratiu sense fi lucratiu i va quedar inscrit en el Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials del Departament de Drets Socials i Inclusió, com Entitat Pública d'Iniciativa Social amb el número E01528, el mateix any.

A data de la redacció de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2024, els Estatuts del Consorci Sant Gregori, de Girona són els aprovats pel Decret 5/1992 de 20 de gener pel qual es crea el Consorci Sant Gregori i se n'aproven els estatuts, publicats al DOGC núm. 1547 de 21/01/1992.

Específicament, pel que fa a la seva renovació, d'acord amb l'article 5.4 aquesta s'estableix per un període de 4 anys i es pot renovar per acord de les parts. Amb data 24 de maig de 2012, el Consell de Govern del Consorci Sant Gregori va acordar renovar la vigència del Consorci per 4 anys, amb efectes retroactius des del 10 d'abril de 2011.

Al llarg del període 2016 a 2024, s'ha treballat l'actualització dels Estatuts, que s'han debatut en diferents sessions del consell de govern, atès que és necessari l'actualització, per adequar-se a la normativa sectorial i de caràcter general així com a la realitat de l'entitat que al llarg d'aquests anys ha anat evolucionant en la prestació dels serveis encomanats i en la gestió del complex assistencial i educatiu a Sant Gregori (Gironès), també donar resposta als acords establerts en el Conveni entre el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, l'ICASS, Fundació JOAN RIU i CAIXA DE GIRONA d'11 de desembre del 2003 i la disposició addicional vintena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic suprimeix l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) i que el departament competent en matèria de serveis socials n'assumeix les finalitats, els objectius i les competències.

El 7 de maig del 2024 el Govern de la Generalitat de Catalunya, pren l'ACORD DE GOVERN, pel qual s'impulsen els tràmits per a la modificació d'Estatuts del Consorci Sant Gregori, de Girona.

En la sessió del Consell de govern d'11 de desembre del 2024, s'aprova l'actualització de la redacció dels Estatuts, i es dona trasllat a la Diputació de Girona, per tal que validi els estatuts i acordi incorporar-se al Consorci, en tant que administració pública.

D'acord amb el protocol d'adhesió participen en el Consorci les següents entitats:

1) GENERALITAT DE CATALUNYA - Departament de Drets Socials i Inclusió:

En l'exercici de les competències determinades als articles 9.25 i 17 de l'Estatut de Catalunya, i també l'article 8 de la Llei 12/2007, d'11 d'octubre de Serveis Socials, exerceix la tutela de l'organització dels serveis dependents del Consorci amb l'objecte d'assegurar el compliment de la seva finalitat i vetllar alhora per la correcta aplicació dels recursos econòmics.

La Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament de Drets Socials i Inclusió, dona suport amb la seva estructura de gestió, determinant els usuaris dels serveis prestats al Consorci. També fa l'aportació del dret d'ús de l'edifici destinat a la residència per persones amb discapacitat intel·lectual Els Roures i el Centre de dia SOMRIU.

2) FUNDACIÓ PRIVADA CENTRE JOAN RIU:

Fa aportació del dret d'ús dels béns mobles de l'edifici destinat a la residència per persones amb discapacitat intel·lectual Residència Infantil JOAN RIU i l'edifici central on s'ubiquen els serveis transversals.

3) FUNDACIÓ BANCÀRIA CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA "la Caixa" (ara endavant Fundació Bancària "la Caixa"), la qual es troba representada per la Fundació Privada Centre Joan Riu segons acord de l'any 2003. Fa l'aportació del dret d'ús dels edificis cedits a Fundació Privada Centre Joan Riu, segons l'escriptura pública nº 1.366, de 10 de Maig de 1989, i que està destinat a la residència per persones amb discapacitat intel·lectual ICAIA.

El domicili social del Consorci es troba a la Carretera de les Planes, s/n de Sant Gregori (Girona).

1.2. Activitat principal de l'entitat, règim jurídic, economicofinancer i de contractació

1.2.1. Activitat principal de l'entitat

El Consorci Sant Gregori és un centre de serveis per a la discapacitat i la dependència.

Disposa de diferents serveis assistencials:

- **Centre d'atenció especialitzada (CAE SOMRIU):** és un servei d'acolliment diürn que atén a persones de més de 18 anys amb greus discapacitats intel·lectuals, amb necessitat de suport extens i/o generalitzat amb problemes de salut i/o conducta.
- **Centre residencial Els Roures:** és un servei residencial, concertat amb el Departament de Drets Socials i Inclusió de la Generalitat de Catalunya. Atén a persones amb discapacitat intel·lectual greu o molt greu, amb necessitat de suport extens i/o generalitzat i amb problemes de conducta i/o de salut.
- **Centre residencial Joan Riu:** és un servei d'acolliment residencial de caràcter temporal. Atén a menors amb greus discapacitats i amb necessitat de suport extens i/o generalitzat.
- **Centre residencial ICAIA:** és un servei residencial, concertat amb el Departament de Drets Socials i Inclusió de la Generalitat de Catalunya. Atén a persones amb discapacitat intel·lectual, que requereix suport extens, i trastorn de conducta.
- **Servei de Valoració i Orientació de la Discapacitat (CAD):** és un servei per valorar el grau de discapacitat, les limitacions de mobilitat i la necessitat o no d'una tercera persona, en funció dels barems que estableix el Reial Decret 1971 de 1999, de 23 de desembre.
- **Servei Especialitzat de Valoració d'Atenció a la Dependència (SEVAD):** és un servei per valorar el grau de dependència de les persones.
- **Servei de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP):** és un servei de prevenció, detecció, diagnòstic i tractament, dirigit a infants, que presenten trastorns en el seu desenvolupament, que es trobin en situació de risc a patir-los o bé presentin alguna necessitat en la criança.

Serveis complementaris:

- **Formació professional:** formació especialitzada en l'atenció a la persona amb discapacitat i dependència.
- **Servei d'atenció i suport a les famílies:** atenció familiar individual, informació, orientació i atenció, grups psico-educatius i documentació didàctica a famílies.

Serveis gestionats pel Consorci

- **Escola d'Educació Especial:** és un centre educatiu concertat amb el Departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya, titularitat de la Fundació Privada Centre Joan Riu. S'atenen infants i adolescents amb discapacitat intel·lectual associada a un o més trastorns de diversos tipus i etiologia.

1.2.2. Règim jurídic

El Consorci es regeix pels seus estatuts i actua sotmès a l'ordenament jurídic públic i privat per la realització dels seus objectius.

1.2.3. Règim economicofinancer

El règim econòmic ve regulat en el capítol 3 dels estatuts vigents del Consorci.

Des de l'1 de gener de 2018 el Consorci aplica l'Ordre VEH/137/2017, de 29 juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

Els Comptes Anuals de l'exercici 2024 han estat formulats per la gerència a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre de 2024.

1.2.4. Règim de contractació

La contractació del Consorci es regeix per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

1.3. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si s'escau, taxes i preus públics percebuts

Les principals fonts d'ingressos corresponen a:

- **Ingressos per concert de places:**
Ingressos derivats de la prestació del servei de residència per a nens, adolescents i adults amb discapacitat, i el servei de centre d'atenció especialitzada per a persones amb discapacitats.
- **Ingressos pel servei de valoració de la discapacitat i de la valoració del grau de dependència**
- **Ingressos pel servei de centre de desenvolupament infantil i atenció precoç:**
Ingressos derivats dels serveis de prevenció, detecció, diagnòstic i abordatge terapèutic dels trastorns del desenvolupament dels infants en procés de creixement i la criança.

1.4. Consideració fiscal de l'entitat

Impost de Societats

El Consorci, d'acord amb la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, és un subjecte passiu d'aquest, d'acord amb l'art.7.1.a).

L'Entitat està parcialment exempta, donada la seva condició d'entitat sense finalitat de lucre, d'acord amb l'art. 9.3 de l'esmentada Llei. N'està exempta en els termes previstos al cap. XIV "Règim d'entitats parcialment exemptes, del títol VII "Règims tributaris especials". Concretament al seu art. 110 "Rendes exemptes" en l'apartat 1 s'estableix que estan exemptes les rendes obtingudes pel Consorci, que procedeixen de les activitats que constitueixen el seu objecte social, sempre que no tinguin la consideració d'activitats econòmiques. L'apartat 2 estableix que no estan exemptes aquelles rendes derivades del seu patrimoni.

Impost sobre Valor Afegit

D'acord amb la Llei 37/1992, de 28 de desembre, en el seu article 20.8.a) i c) i el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, els serveis d'assistència social a minusvàlids físics o mentals prestats per entitats de caràcter social estan exempts de l'Impost.

1.5. Estructura organitzativa de l'entitat

El Consorci és una entitat dotada de personalitat jurídica pròpia.

1.5.1 Organigrama

El govern del Consorci correspon als òrgans següents:

- Consell de Govern
- Presidència
- Vice-presidència
- Gerència

El Consell de Govern a data de formulació dels presents comptes es troba compost pels següents membres:

Càrrec	Nom i cognoms	Representant
Presidència	Raúl Moreno Montaña	Generalitat de Catalunya
Vice-presidència	Esther Planas Herrera	Fundació Privada Centre Joan Riu
Vocal	Carolina Antonia Homar Cruz	Generalitat de Catalunya
Vocal	David Álvarez Carreño	Generalitat de Catalunya
Vocal	Núria Dalmau i Gómez	Fundació Privada Centre Joan Riu

L'òrgan executiu del Consorci és la gerència, la qual és nomenada per part del Consell de Govern, havent-se nomenat al càrrec el dia 28 de juny de 2023 al Sr. Jordi Rustullet i Tallada, funció que exerceix des de l'1 de juliol de 2023.

Les dietes i retribucions percebudes per la gerència durant l'exercici 2024 han estat de 84.780,56 euros, mentre que al 2023 varen ser de 74.840,95 euros.

Durant els exercicis 2024 i 2023, no han estat concedides bestretes ni crèdits als membres dels òrgans de govern ni al personal d'alta direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions ni assegurances de vida, respecte als actuals ni anteriors membres dels òrgans de govern ni personal d'alta direcció.

1.5.2 Estructura

El Consorci s'estructura en 5 eixos els quals es detallen a continuació:

1. Serveis administratius
 - Àrea de RRHH i laboral
 - Àrea de logística i serveis generals
 - Àrea de comptabilitat, finances i contractació
2. Direcció mèdica
 - Infermeria
 - Fisioteràpia
 - Serveis externs
3. Direcció educativa-assistencial (DEA)
 - Àrea social i de famílies
 - CAE SOMRIU
 - Residència Roures
 - Llar residència infantil Joan Riu
 - Residència ICAIA
 - Escola d'educació especial Joan Riu¹
 - Àrea d'acció terapèutica
 - Serveis de psicologia i psiquiatria
4. Serveis de valoració
 - Servei d'atenció a la discapacitat
 - Servei d'atenció a la dependència
5. Serveis de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP)
 - Serveis d'atenció precoç

L'Escola d'Educació Especial Joan Riu, tot i ser titularitat de la Fundació Privada Centre Joan Riu, està integrada dins el complex assistencial gestionat pel Consorci Sant Gregori.

1.6. Nombre mig d'empleats durant l'exercici i a la seva finalització

El número mig de treballadors a 31 de desembre dels exercicis 2024 i 2023, per categories i sexe, es detalla a continuació:

	Grup de personal	plantilla de personal durant l'exercici			plantilla de personal a 31 de desembre		
		homes	dones	Total	homes	dones	Total
2024	Alta direcció	1	0	1	1	0	1
	Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i recolzament	4	35	39	12	38	50
	Empleats de tipus administratiu	4	13	17	4	12	16
	Reste de personal qualificat	18	81	99	24	117	141
	Treballadors no qualificats	11	35	46	10	34	44
	TOTAL	38	164	202	51	201	252
2023	Alta direcció	-	-	-	1	0	1
	Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i recolzament	-	-	-	7	35	42
	Empleats de tipus administratiu	-	-	-	5	12	17
	Reste de personal qualificat	-	-	-	25	111	136
	Treballadors no qualificats	-	-	-	11	32	43
	TOTAL	-	-	-	49	190	239

2.- GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL-LABORACIÓ

Al 2024 no s'han gestionat serveis públics de forma indirecta.

Els convenis de col·laboració subscrits entre el Consorci i altres entitats per l'acompliment de les seves finalitats es relacionen a continuació:

Departament de Drets Socials i Inclusió

- El 27 de maig de 2023 es firma una addenda de modificació de la resolució del 20 de desembre de 2019, per la qual el Departament de Drets Socials i Inclusió formula l'encomana de gestió per a la prestació del servei de residència per a nens, adolescents i adults amb discapacitat, i el servei de centre d'atenció especialitzada per a persones amb discapacitats, al municipi de Sant Gregori. Aquesta addenda inclou l'ampliació de 36 places residencials del nou servei de residència per a persones amb discapacitat intel·lectual requereix amb necessita de suport extens i trastorn de conducta, que es realitza al centre ICAIA.
- El 10 de juliol de 2023 es signa addenda de modificació de la resolució de 17 de novembre de 2022, que contempla la redistribució de places de les residències Els Roures i Joan Riu i l'increment de 6 places al centre Somriu Girona.
- El 29 de desembre de 2023 es firma la resolució per la qual el Departament de Drets Socials i Inclusió formula la prorroga de l'encomana de gestió per a la prestació del servei de residència per a nens, adolescents i adults amb discapacitat, i el servei de centre d'atenció especialitzada per a persones amb discapacitats, al municipi de Sant Gregori, per a l'exercici 2024.
- L'11 de juny de 2024 es firma l'addenda de modificació de la resolució del 29 de desembre de 2023 per la qual el Departament de Drets Socials i Inclusió formula la prorroga de l'encomana

de gestió del Departament de Drets Socials i Inclusió de la Generalitat de Catalunya al Consorci Sant Gregori de Girona, per a la prestació del servei de residència per a nens, adolescents i adults amb discapacitat, i el servei de centre d'atenció especialitzada per a persones amb discapacitats, al municipi de Sant Gregori, per a l'exercici 2024.

- El 8 de març de 2024 es firma una addenda de modificació de la resolució de 22 de desembre de 2023 per la qual el Departament de Drets Socials i Inclusió formula l'encomana de gestió per a la prestació del servei de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP), per a l'exercici 2024. Aquesta addenda permet incrementar 3.082 hores anuals d'atenció a les 9.050 hores previstes inicialment.
- Conveni de col·laboració amb el Departament de Drets Socials i Inclusió pel servei de valoració del grau de discapacitat i del grau de dependència. Amb data 21 de desembre de 2023 es signa l'esmentat conveni, essent vigent per tot l'any 2024.
- Conveni de col·laboració amb el Departament de Drets Socials i Inclusió pel qual s'estableixen les condicions d'ús de determinats espais situats al carrer Emili Grahit, 2 de Girona, per dur a terme els serveis CAD i SEVAD. A data de 31 de desembre de 2024 aquesta cessió segueix vigent.

Departament de Salut

- Conveni amb l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut d'Assistència Sanitària (IAS) per a la prestació de serveis d'atenció sanitària als residents dels centres "Joan Riu", "Els Roures" i "ICAIA".

Fundació Bancària "la Caixa"

- Conveni de col·laboració amb la Fundació Bancària "la Caixa", que té per objecte establir les bases de col·laboració en relació a la reforma i ampliació de l'edifici Joan Riu Central (ICAIA), així com regular el dret d'ús del mateix a favor del Consorci Sant Gregori.

3.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

3.1. Imatge fidel

Els Comptes Anuals de l'exercici 2024 han estat formulats a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre de 2024.

Des de l'1 de gener de 2018 el Consorci Sant Gregori es regeix per les normes comptables contingudes en l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). En ell s'estableix que les entitats que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya resten sotmeses al règim de comptabilitat pública d'acord amb la normativa de finances públiques de la Generalitat de Catalunya, i a l'obligació de retre comptes de les seves operacions sigui quina sigui la seva naturalesa, llevat de les especificitats que s'indiquen a l'article 3 de la indicada llei. En el cas dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya que siguin finançats majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contrapartida del lliurament de béns o la prestació de serveis sota condicions comparables a les del mercat, podran regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions, prèvia autorització de la Intervenció General (art. 3.1 e) del PGCPGC).

Aquests comptes anuals mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2024, del resultat econòmic patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, de l'execució del pressupost i la memòria en l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

La resta de normativa a la qual està subjecte el Consorci és:

- a) El Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- b) El Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- c) El Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- d) Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni.
- e) El Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- f) El Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- g) La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- h) La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- i) El Decret Legislatiu 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.
- j) El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- k) La Llei 25/2013, de 27 de desembre, té com objectiu impuls de la factura electrònica i crear un registre comptable de factures en el sector públic.
- l) La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- m) Els Estatuts de l'Entitat.
- n) La Resolució de la Intervenció General, de 24 de gener de 2024, per la qual s'aprova la instrucció 01/2024 que estableix les directrius per a exceptuar del procediment d'autorització per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior.

- o) La Resolució de la Intervenció General, de 27 de maig de 2022, per la qual s'aprova la instrucció 02/2022, sobre el reconeixement pressupostari de determinats ingressos i despeses d'entitats del sector públic de la Generalitat que no han d'elaborar els seus comptes anuals d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.
- p) La Resolució de la Intervenció General, de 19 d'octubre de 2022, per la qual s'aprova la instrucció sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el control dels excessos de les transferències.
- q) La Resolució de la Intervenció General, de 10 de desembre de 2024, per la qual s'aprova la instrucció que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat.
- r) L'Ordre ECF/216/2024, de 15 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2024.
- s) El Reial Decret- Llei9/2024, de 23 de desembre, de pròrroga pressupostos generals de l'estat per a l'any 2024.

El pressupost de l'entitat es troba inclòs en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Les dades de seguiment pressupostari són reportades periòdicament al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya al ser una entitat inclosa dins del sector d'entitats públiques de la Generalitat.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris en l'elaboració dels presents comptes anuals.

En la preparació dels comptes anuals s'han utilitzat estimacions per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- El deteriorament dels crèdits comercials.
- Les remuneracions pendents de pagament al personal a curt termini.
- Provisions per obligacions amb el personal.

Aquestes estimacions han estat realitzades en base a la millor estimació disponible al tancament de l'exercici, no obstant això, és possible que fets posteriors que puguin ocórrer en el futur obliguin a la seva modificació.

Aquests comptes anuals s'han formulat aplicant el principi d'empresa en funcionament ja que no existeix cap dubte sobre la continuïtat del Consorci, tot i que aquesta està subjecta als acords de renovació, tal com es comenta a la nota 1.1.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de la Gerència del Consorci.

A tancament de l'exercici no existeixen incerteses que facin preveure canvis significatius en el valor dels actius o passius ni incerteses que posin en dubte la continuïtat de l'activitat de l'entitat.

3.2. Comparació de la informació

Les xifres corresponents als exercicis 2024 i 2023, que conformen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria resulten comparables entre si.

No ha estat necessària la realització d'agrupacions de partides per mostrar la imatge fidel en els presents comptes anuals.

Els únics elements patrimonials que figuren registrats en més d'una partida, són els deutes per arrendament financer, que figuren registrats dins del passiu corrent i no corrent del balanç de situació.

3.3. Canvis en els criteris comptables i correcció d'errors

S'ha realitzat una correcció d'errors per import de 591,27 euros corresponent a unes regularitzacions d'obligacions d'exercicis anteriors després de revisar deutes comptabilitzats amb la seguretat social i amb proveïdors i comprovar la no exigibilitat dels mateixos.

A la nota 1.6 a l'apartat de la taula que fa referència a la plantilla de personal a 31 de desembre de l'exercici 2023, s'han modificat les dades corresponents a l'exercici 2023 ja que existia un error material.

3.4. Canvis en estimacions comptables

No s'han produït canvis en estimacions comptables durant l'exercici.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

4.1. Immobilitzat Material

Els elements de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost d'adquisició o cost de producció, minorats per l'amortització acumulada, així com per les possibles pèrdues per deteriorament del seu valor.

El cost d'adquisició inclou els costos externs, així com els costos interns (consums de materials propis, costos de mà d'obra directa utilitzats en la instal·lació i costos indirectes necessaris per realitzar la inversió) fins la seva posada en funcionament. Així mateix, pot incloure una estimació inicial dels costos de desmantellament o retirada de l'element quan l'entitat estigui obligada a realitzar aquestes actuacions. Els interessos i altres càrregues financeres suportats per l'entitat que siguin directament imputables a immobilitzats materials concrets, generats abans de la posada en funcionament de l'element i pels actius que necessitin més d'un any per estar en condicions d'ús, es consideraran com a més valor de l'actiu.

Les despeses de conservació i manteniment es recullen al compte de pèrdues i guanys.

La dotació anual de l'amortització es calcula pel mètode lineal, d'acord amb la vida útil estimada dels actius.

Es reconeix una pèrdua per deteriorament quan es produeix un excés del valor comptable de l'actiu sobre el seu import recuperable, entès aquest com el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos de venda o el valor en ús.

El Consorci revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització de l'immobilitzat material al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts, si es produeixen, es reconeixen com un canvi d'estimació.

4.2. Immobilitzat Intangible

Els actius intangibles es valoren pel seu cost d'adquisició o producció, minorat per la seva corresponent amortització acumulada, així com per qualsevol pèrdua acumulada per deteriorament de valor.

El Consorci revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització dels immobilitzats intangibles al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts, si es produeixen, es reconeixen com un canvi d'estimació.

4.3. Arrendaments

Arrendaments financers

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment a l'arrendatari els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte.

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

Arrendaments operatius

Les quotes derivades dels arrendaments operatius, netes dels incentius rebuts, es reconeixen com a despesa de forma lineal durant el termini d'arrendament, excepte que resulti més representativa una altra base sistemàtica de repartiment per reflectir més adequadament el patró temporal dels beneficis de l'arrendament.

Les quotes d'arrendament contingents es registren com a despesa quan és probable que s'incorrin en aquestes.

4.4. Actius i passius financers

Actius Financers

Els actius financers classificats com "Crèdits i partides a cobrar", es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi una evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini que no tinguin un tipus d'interès contractual s'han de valorar pel seu valor nominal.

Els crèdits i partides a cobrar amb venciment a llarg termini que no tinguin un tipus d'interès contractual i els préstecs concedits a llarg termini amb interessos subvencionats es valoren pel seu valor raonable, que és igual al valor actual dels fluxos d'efectiu, a cobrar, aplicant la taxa d'interès del Deute de l'Estat vigent en cada termini. No obstant això, les partides a cobrar a llarg termini que no tinguin un tipus d'interès contractual es podrien valorar pel nominal i els préstecs concedits a llarg termini amb interessos subvencionats es podrien valorar per l'import lliurat, quan l'efecte de la no-actualització, globalment considerat, sigui poc significatiu en els comptes anuals.

En el cas que un actiu financer amb interessos subvencionats es valori pel seu valor actual, la diferència entre aquest valor i el valor nominal o l'import lliurat, segons el cas, s'imputarà com a subvenció concedida en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici en que es reconeix l'actiu financer.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat, sense actualitzar.

Les valoracions posteriors es faran segons el cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran com a resultats de l'exercici utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries, sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'un grup de crèdits amb característiques de risc semblants, valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, com pot ser la insolvència del deutor.

Es considera que existeix deteriorament quan el valor comptable de l'actiu sigui superior al seu valor recuperable, entenent com a tal el major entre:

- a) Valor raonable, menys costos de venda, ajustat per les plusvàlues tàcites existents.
- b) Valor actual dels fluxos d'efectiu futurs a generar per l'actiu.

Les pèrdues per deteriorament, i les possibles reversions, es comptabilitzaran com a despeses de l'exercici en què es produeixin.

Els actius financers es donen de baixa quan:

- a) Acaben els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu que generen l'actiu.
- b) S'han cedit de manera substancial els riscos o beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

Les diferències per baixa d'actius es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Els actius financers classificats com "Inversions mantingudes fins al venciment", es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi una evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Posteriorment es valora pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar com a resultats de l'exercici utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

Passius Financers

Els passius financers a cost amortitzat es valoren inicialment pel seu valor raonable, que llevat que hi hagi una evidència en contra, és el preu de la transacció que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustat amb els costos de transacció que siguin directament atribuïbles a l'emissió. No obstant això, els costos de transacció es poden imputar al resultat de l'exercici en el que es reconeix el passiu quan tinguin poca importància relativa.

Les partides a pagar amb venciment a curt termini que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal.

Les partides a pagar amb venciment a llarg termini que no tinguin un tipus d'interès contractual i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats es valoren pel seu valor raonable, que és igual al valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, aplicant la taxa d'interès a la qual l'entitat hagi de liquidar els interessos per ajornament o demora en el pagament. No obstant això, les partides a pagar a llarg termini sense tipus d'interès contractual es poden valorar pel nominal i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats es poden valorar per l'import rebut, quan l'efecte de la no-actualització, globalment considerat, sigui poc significatiu en els comptes anuals de l'entitat.

En cas d'un passiu financer amb interessos subvencionats es valora pel seu valor actual, la diferència entre aquest valor i el valor nominal o l'import rebut, segons el cas, es reconeix com una subvenció rebuda i s'ha d'imputar a resultats d'acord amb els criteris establerts a la norma de reconeixement i valoració de "Transferències, subvencions, donacions i llegats".

En tot cas, les fiances i dipòsits rebuts s'han de valorar sempre per l'import rebut, sense actualitzar.

La valoració posterior dels passius financers és a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen com a resultats de l'exercici, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els passius es donen de baixa quan s'extingeixen les obligacions respectives.
Les diferències per baixa de passius es reconeixen com a resultats de l'exercici.

4.5. Existències

Les existències estan valorades al preu d'adquisició determinat d'acord amb el mètode FIFO, que no varia significativament del mètode general del cost mig ponderat.

4.6. Ingressos

Per prestació de serveis

Els ingressos procedents d'una prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació en la data dels comptes anuals. El resultat d'una transacció pot ser estimat amb fiabilitat quan, a més dels requisits generals per al reconeixement d'ingressos, es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) El grau d'avanç o realització de la prestació, a la data dels comptes anuals, pugui ser mesurat amb fiabilitat.
- b) Els costos ja produïts en la prestació, així com els que queden per produir fins a completar-la, puguin ser mesurats amb fiabilitat.

Quan el resultat d'una transacció, que impliqui la prestació de serveis, no pugui ser estimat de forma fiable, els ingressos corresponents seran reconeguts com a tals només en la quantia de les despeses reconegudes que es considerin recuperables.

4.7. Despeses de personal

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

El Consorci es troba adherit al Conveni Col·lectiu de treball de Catalunya de Residències, Centres de Dia i Llars Residències per a l'Atenció de Persones amb Discapacitat intel·lectual. Aquest fou publicat el 20 de desembre de 2024, amb efectes retroactius des de l'1 de gener. L'increment salarial que se'n deriva, incloent els efectes dels endarreriments, es quantifica en 202.610 euros (152.338,35 euros de sou brut i 50.271,65 euros de Seguretat Social). Aquesta despesa s'ha imputat comptablement en l'any 2024, i s'ha pagat durant el primer trimestre de l'any 2025.

4.8. Provisions i contingències

Es reconeixen, sempre que calgui, com a provisions aquells passius que:

- a) Resultin indeterminats respecte el seu import o data de liquidació.
- b) Es derivin d'una disposició legal, contractual o obligació implícita o tàcita.
- c) En el cas d'obligacions implícites o tàcites, s'haurà de produir una expectativa vàlida a una empresa tercera, respecte l'assumpció d'una obligació per part de l'entitat.

La provisió es realitza pel valor actual de la millor estimació possible de l'import a satisfer per l'obligació futura.

Les possibles compensacions a rebre de tercers en el moment de liquidar una obligació no es consideren, en cap cas, com a menys valor de la provisió, sense perjudici del reconeixement del corresponent dret, sempre que no hi hagi dubtes del seu cobrament. En tot cas, aquest dret reconegut mai podrà excedir l'import de la provisió comptabilitzada.

Les provisions es registren a curt o llarg termini, en funció de la data esperada de cancel·lació de les mateixes.

4.9. Transferències, subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats rebuts, que siguin reintegrables, es reconeixen com a un passiu fins al moment de complir les condicions per ser considerades no reintegrables.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts, que siguin no reintegrables, es valoren com a un increment del patrimoni net i s'han de reconèixer al compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat. Una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que seran cobrades.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per assegurar una rendibilitat mínima o per compensar déficits d'explotació, es consideren com a ingressos en l'exercici en què s'hagin concedit.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar despeses específiques, es consideren com a ingressos en l'exercici en què es meritin les despeses subvencionades.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar immobilitzat, es consideren com a ingressos en proporció a l'amortització d'aquests actius.

La valoració de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tipus monetari, es valoren pel valor raonable de l'import concedit.

La valoració de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tipus no monetari, es valoren pel valor raonable del bé rebut.

Transferències i subvencions atorgades per les entitats públiques propietàries

Les transferències i les subvencions atorgades per les entitats públiques propietàries a favor del Consorci són comptabilitzades d'acord amb els criteris continguts en els paràgrafs anteriors.

Les aportacions de les entitats públiques propietàries per a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors es registren directament a l'epígraf de "Patrimoni".

En el cas dels deutes assumits per altres ens i de les transferències i subvencions rebudes per a l'amortització de l'endeutament, sempre que aquest no tingui una finalitat específica, l'entitat el deute de la qual hagi estat assumit o bé hagi percebut el fons per a l'amortització de l'endeutament, es reconeix l'aportació rebuda directament a l'epígraf de "Patrimoni" en el moment en que entri en vigor l'acord o la norma d'assumpció, i es registra simultàniament la cancel·lació del passiu assumit o amortitzat. La part de la transferència o subvenció rebuda per al retorn d'endeutament que es destini al finançament de despeses per interessos i altres despeses relacionades amb aquest endeutament, s'apliquen al resultat.

4.10 Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets

Aquestes operacions es registren i valoren, d'acord amb els criteris que estableix la norma de reconeixement i valoració "Transferències, subvencions, donacions i llegats".

En cas que hi hagi dubtes sobre la utilització del bé o dret per a la finalitat prevista, l'operació ha de tenir la consideració de passiu per a l'entitat beneficiària i d'actiu per a l'entitat beneficiària i aportant. Si l'adscripció o la cessió gratuïta del bé és per un període inferior a la vida útil d'aquest, es registra un immobilitzat intangible pel valor raonable del dret d'ús del bé cedit. Si l'adscripció o la cessió gratuïta és per un període indefinit o similar a la vida útil del bé rebut, es registra en l'immobilitzat tangible en funció de la seva naturalesa i pel seu valor raonable a la data de l'adscripció o la cessió.

Finalment, pel que fa a les adscripcions de béns, quan aquestes es produeixin des d'una entitat pública a les seves entitats dependents, s'entén que els béns objecte d'adscripció constitueixen per a l'entitat dependent una aportació patrimonial inicial o una ampliació d'aquesta aportació.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1) Els moviments de les partides que conformen l'epígraf "Immobilitzat material" pels exercicis 2024 i 2023 són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.24
Construccions	10.254.184,50	36.068,24	0,00	0,00	10.290.252,74
Instal·lacions tècniques	911.410,54	0,00	0,00	0,00	911.410,54
Maquinària	496.111,75	20.600,60	0,00	0,00	516.712,35
Utilitatge	203.326,69	0,00	0,00	0,00	203.326,69
Altres instal·lacions	1.060.200,96	150.352,07	0,00	0,00	1.210.553,03
Mobiliari	618.341,82	21.457,98	0,00	0,00	639.799,80
Equips processos d'informació	287.606,83	84.977,30	0,00	0,00	372.584,13
Elements de transport	342.017,58	0,00	0,00	0,00	342.017,58
Altres immobilitzat	43.866,41	1.167,80	0,00	0,00	45.034,21
Immobilitzat Material Brut	14.217.067,08	314.623,99	0,00	0,00	14.531.691,07
A.A. de Construccions	-1.606.362,04	-210.883,73	0,00	0,00	-1.817.245,77
A.A. de Instal·lacions	-851.442,01	-49.603,29	0,00	0,00	-901.045,30
A.A. de Maquinària	-291.177,86	-49.455,81	0,00	0,00	-340.633,67
A.A. d'Utilitatges	-115.005,27	-14.493,47	0,00	0,00	-129.498,74
A.A. d'Altres instal·lacions	-621.486,73	-69.679,21	0,00	0,00	-691.165,94
A.A. de Mobiliari	-280.535,17	-48.384,62	0,00	0,00	-328.919,79
A.A. d'Equips de processos d'informació	-220.147,27	-30.753,84	0,00	0,00	-250.901,11
A.A. d'Elements de transport	-130.811,95	-44.862,17	0,00	0,00	-175.674,12
A.A. d'Altres immobilitzat	-32.206,85	-6.235,13	0,00	0,00	-38.441,98
Amortització acumulada Immob. Material	-4.149.175,15	-524.351,27	0,00	0,00	-4.673.526,42
Deteriorament Immobilitzat Material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzat Material Net	10.067.891,93	-209.727,28	0,00	0,00	9.858.164,65

Concepte	Saldo a 31.12.22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.23
Construccions	6.531.008,68	784.221,00	0,00	2.938.954,82	10.254.184,50
Instal·lacions tècniques	901.112,55	10.297,99	0,00	0,00	911.410,54
Maquinària	310.518,28	185.593,47	0,00	0,00	496.111,75
Utilitatge	154.796,99	48.529,70	0,00	0,00	203.326,69
Altres instal·lacions	763.185,00	241.898,45	0,00	55.117,51	1.060.200,96
Mobiliari	293.669,38	39.617,11	0,00	285.055,33	618.341,82
Equips processos d'informació	227.080,23	60.526,60	0,00	0,00	287.606,83
Elements de transport	137.206,68	204.810,90	0,00	0,00	342.017,58
Altre immobilitzat	41.611,20	2.255,21	0,00	0,00	43.866,41
Immobilitzat en curs	3.279.127,66	0,00	0,00	-3.279.127,66	0,00
Immobilitzat Material Brut	12.639.316,65	1.577.750,43	0,00	0,00	14.217.067,08
A.A. de Construccions	-1.439.590,91	-166.771,13	0,00	0,00	-1.606.362,04
A.A. de Instal·lacions	-821.551,71	-29.890,30	0,00	0,00	-851.442,01
A.A. de Maquinària	-247.869,39	-43.308,47	0,00	0,00	-291.177,86
A.A. d'Utilitatges	-104.338,09	-10.667,18	0,00	0,00	-115.005,27
A.A. d'Altres instal·lacions	-587.372,94	-34.113,79	0,00	0,00	-621.486,73
A.A. de Mobiliari	-245.261,92	-35.273,25	0,00	0,00	-280.535,17
A.A. d'Equips de processos d'informació	-200.041,04	-20.106,23	0,00	0,00	-220.147,27
A.A. d'Elements de transport	-126.575,28	-4.236,67	0,00	0,00	-130.811,95
A.A. d'Altre immobilitzat	-25.751,59	-6.455,26	0,00	0,00	-32.206,85
Amortització acumulada Immob. Material	-3.798.352,87	-350.822,28	0,00	0,00	-4.149.175,15
Deteriorament Immobilitzat Material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzat Material Net	8.840.963,78	1.226.928,15	0,00	0,00	10.067.891,93

5.2) Elements totalment amortitzats en ús:

Concepte	2024	2023
Construccions	1.314,58	1.314,58
Instal·lacions Tècniques	843.173,36	787.525,14
Maquinària	281.606,25	193.141,11
Utilitatges	63.028,05	57.198,05
Altres Instal·lacions	469.188,23	467.432,61
Mobiliari	238.481,08	204.196,54
Equips Informàtics	206.326,99	181.986,47
Elements de transport	134.375,29	117.706,69
Altre immobilitzat material	18.376,97	18.376,97
Total	2.255.870,80	2.028.878,16

5.3) Els coeficients i mètodes d'amortització utilitzats per l'entitat per cada tipus d'element són els següents:

	% Lineal
Construccions	2
Instal·lacions Tècniques	20
Maquinària	20
Utilitatges	10
Altres Instal·lacions	10
Mobiliari	20
Equips Informàtics	25
Elements de transport	20
Altres immobilitzat material	25

Els coeficients indicats anteriorment per cadascuna de les tipologies d'immobilitzat s'han determinat en base a la vida útil estimada dels elements que integren cadascuna de les famílies, atenent a la informació històrica disponible. Aquests coeficients aplicats es troben dins dels marges permesos a l'Impost de Societats.

5.4) No existeixen canvis d'estimació que afectin a valors residuals, ni als costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.

5.5) No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

5.6) No existeixen despeses financeres capitalitzades a l'exercici.

5.7) No s'han realitzat re-valoritzacions de béns.

5.8) La política de l'entitat és la de formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos que estan subjectes als diversos elements del seu immobilitzat material. L'entitat revisa anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts. Durant el 2024 i 2023 les pòlisses cobreixen els nivells de risc que té l'entitat.

5.9) Durant l'exercici no s'han rebut béns en adscripció ni cessió. A l'immobilitzat material no figuren béns rebuts en adscripció o cessió.

5.10) Dins l'epígraf d'arrendaments financers hi ha activats els carros de regeneració de cuina de la residència ICAIA i el servidor informàtic, adquirits mitjançant dos contractes per un import de 118.671,65 euros. El valor d'adquisició dels béns va ser determinat mitjançant l'actualització dels pagaments futurs establerts als contractes (veure nota 8.1).

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No hi ha béns classificats com inversions immobiliàries.

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

7.1) Els moviments de les partides que conformen l'epígraf "Immobilitzat intangible" a 31 de desembre de 2024 i 2023, es detallen a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.23	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.24
Aplicacions informàtiques	102.157,39	6.540,65	0,00	108.698,04
Drets s/Béns cedits en ús gratuïtament	25.805,51	0,00	0,00	25.805,51
Immobilitzat Intangible Brut	127.962,90	6.540,65	0,00	134.503,55
A.A. aplicacions informàtiques	-54.400,43	-20.455,74	0,00	-74.856,17
A.A. Drets s/Béns cedits en ús gratuïtament	-25.805,51	0,00	0,00	-25.805,51
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-80.205,94	-20.455,74	0,00	-100.661,68
Immobilitzat Intangible Net	47.756,96	-13.915,09	0,00	33.841,87

Concepte	Saldo a 31.12.22	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.23
Aplicacions informàtiques	64.151,37	38.006,02	0,00	102.157,39
Drets s/Béns cedits en ús gratuïtament	25.805,51	0,00	0,00	25.805,51
Immobilitzat Intangible Brut	89.956,88	38.006,02	0,00	127.962,90
A.A. aplicacions informàtiques	-43.947,80	-10.452,63	0,00	-54.400,43
A.A. Drets s/Béns cedits en ús gratuïtament	-25.805,51	0,00	0,00	-25.805,51
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-69.753,31	-10.452,63	0,00	-80.205,94
Immobilitzat Intangible Net	20.203,57	27.553,39	0,00	47.756,96

7.2) Elements totalment amortitzats en ús:

Elements Totalment amortitzats	2024	2023
Aplicacions informàtiques	57.544,40	42.491,09
Drets d'ús	25.805,51	25.805,51
Total	83.349,91	68.296,60

7.3) Els coeficients i mètodes d'amortització utilitzats per l'entitat per cada tipus d'element són els següents:

	% Lineal
Aplicacions informàtiques	20

El coeficient indicat anteriorment, s'ha determinat en base a la vida útil estimada de les aplicacions informàtiques existents, atenent a la informació històrica disponible. Aquest coeficient aplicat es troba dins del marge permès a l'Impost de Societats.

7.4) No existeixen canvis d'estimació que afectin a valors residuals, als costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.

7.5) No s'han realitzat correccions valoratives per deteriorament.

7.6) No existeixen despeses financeres capitalitzades a l'exercici.

7.7) No s'han realitzat re-valoritzacions de béns.

7.8) No existeixen compromisos fermes de compra i, per tant, tampoc les seves fonts previsibles de finançar, així com els compromisos fermes de venda.

8. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

8.1) Arrendaments financers

Corresponen a dos contractes amb opció de compra:

- Contracte d'arrendament financer per un període de 5 anys, per l'adquisició de carros de cuina per al centre residencial ICAIA. Tipus d'interès nominal anual del 3,25%.

- Contracte d'arrendament financer per un període de 4 anys, per l'adquisició del servidor informàtic. Tipus d'interès nominal anual del 7,50%.

A continuació es detallen les condicions dels indicats arrendaments financers:

Descripció	Inici contracte	Venciment contracte	Import reconeixement (Valor actual)	Valor opció de compra	Amortització 2024		Amortització pendent a 31.12.2024	
					Capital	Interessos	Capital	Interessos
CARROS REGENERACIÓ FASE II	01/03/2019	28/02/2024	58.248,54	0,00	2.085,48	7,82	0,00	0,00
CARROS REGENERACIÓ CUINA (ICAIA)	01/10/2023	30/09/2028	60.240,32	0,00	11.370,89	1.698,91	46.083,92	2.927,57
SERVIDOR INFORMÀTIC	01/01/2024	31/12/2027	58.431,33	0,00	13.294,70	3.553,66	45.136,63	5.408,47
Total			176.920,19	0,00	26.751,07	5.260,39	91.220,55	8.336,04

Els pagaments futurs mínims a realitzar a 31 de desembre de 2024 són els següents:

Períodes	Capital	Interessos
Fins 1 any	13.458,90	4.236,47
Entre 1 i 5 anys	77.761,65	4.129,57
Més de 5 anys	0,00	0,00
Total	91.220,55	8.366,04

8.2) Arrendaments operatius

Informació com arrendatari:

Descripció	Exercici 2024	Exercici 2023
Pagaments per arrendaments reconeguts	19.544,93	36.575,68

DESCRIPCIÓ/OBJECTE ARRENDAMENT	DATA FORMALITZACIÓ	VIGÈNCIA	DATA FINALITZACIÓ	OBSERVACIONS
Contracte de lloguer, manteniment i actualització del programa Resiplus de gestió dels expedients dels usuaris	15/06/2011	Renovació tàcita ANUAL	-	-
Contracte d'arrendament per la connexió de fibra òptica i el seu manteniment pel complex assistencial	02/03/2017	Renovació tàcita ANUAL	-	-
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada al servei de Cuina	23/05/2019	5 anys	22/05/2024	-
Contracte d'arrendament d'una estació portàtil de transport i regeneració pel servei de cuina	01/05/2020	5 anys	30/04/2025	-
Contracte d'arrendament de fonts aigua pel complex assistencial	18/08/2020	5 anys	17/08/2025	-
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada al servei de Roures	08/03/2021	5 anys	7/03/2026	-
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada al servei del CAD/SEVAD	20/07/2022	5 anys	19/07/2027	-
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada a l'escola	29/05/2023	5 anys	28/05/2028	-
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada al servei d'ICAI/A	05/06/2023	5 anys	04/06/2028	-
Contracte d'arrendament d'un servidor i altre equipament informàtic pel complex assistencial	01/01/2024	4 anys	31/12/2027	S'ha renovat el contracte anterior per 4 anys més
Contracte d'arrendament d'una fotocopiadora ubicada al servei d'Administració	01/02/2024	5 anys	31/01/2029	S'ha renovat el contracte anterior per 5 anys més
Contracte d'arrendament d'un equip d'ozó pel servei de bugaderia	19/02/2024	5 anys	18/02/2029	S'ha renovat el contracte anterior per 5 anys més

9. ACTIUS FINANCERS

9.1) Classificació dels actius financers per categories

	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI		ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI		TOTAL	
	ALTRES INVERSIONS		ALTRES INVERSIONS			
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Inversions mantingudes fins al venciment	0	0	340,35	3.844,52	340,35	3.844,52
Crèdits i partides a cobrar	2.030,25	2.370,60	1.926.108,49	2.277.287,25	1.928.138,74	2.279.657,85
TOTAL	2.030,25	2.370,60	1.926.448,84	2.281.131,77	1.928.479,09	2.283.502,37

9.2) Classificació dels actius financers del balanç

Concepte	2024	2023
Inversions financeres a llarg termini	2.030,25	2.370,60
- Altres inversions financeres	2.030,25	2.370,60
Total llarg termini	2.030,25	2.370,60
Deutors i altres comptes a cobrar	1.926.108,49	2.268.469,62
- Clients usuaris	32.333,41	25.787,47
- Consell Comarcal del Gironès	10.882,08	9.620,34
- Generalitat de Catalunya DGAIA	4.930,09	4.278,53
- Generalitat de Catalunya (Direcció Gral. de l'Autonomia Personal i la Discapacitat)	1.822.936,87	2.146.665,85
- Fundació Privada Centre Joan Riu	53.006,59	65.735,92
- Tercers diversos	622,19	84,07
- Altres pagaments pendents d'aplicació	1.397,26	16.297,44
Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	23.375,83
- Altres inversions	0,00	23.375,83
Inversions financeres a curt termini	340,35	3.844,52
- Crèdits i valors representatius de deute	0,00	600,00
- Altres actius financers	340,35	3.244,52
Total curt termini	1.926.448,84	2.295.689,97

	Exercici 2024	Exercici 2023
Efectiu i altres líquids equivalents	1.799,05	59.931,15
- Efectiu	1.144,63	880,05
- Targeta prepagament	654,42	1.440,00
- Comptes corrents bancaris	0,00	57.611,10

9.3) Actius financers lliurats en garantia

No existeixen actius financers lliurats en garantia al tancament de l'exercici 2024 i 2023.

9.4) Correccions per deteriorament de valor

L'any 2024 el Consorci Sant Gregori ha mantingut la gestió proactiva, iniciada l'any 2020, de recuperació dels saldos deutors pendents de cobrament, procedents dels impagaments d'algunes famílies de serveis gaudits pels usuaris en exercicis anteriors.

En l'exercici 2024 s'han realitzat correccions de valor per deteriorament originades pel risc de crèdit dels "usuaris" d'acord amb el següent detall:

	SALDO INICIAL	DISMINUCIÓ DEL VALOR PER DETERIORAMENT CREDITICI DE L'EXERCICI	REVERSIÓ DEL DETERIORAMENT CREDITICI EN L'EXERCICI	SALDO FINAL
Actius financers a curt termini	45.757,34	2.271,04	7.882,17	40.146,21
Altres inversions	45.757,34	2.271,04	7.882,17	40.146,21

L'any 2024, s'han recuperat 7.647,17 euros corresponents a saldos pendents d'usuaris d'exercicis anteriors, havent-se registrat 235 euros de pèrdues per saldos incobrables. Per altra banda, i també durant l'any 2024, s'ha generat un deute amb les famílies dels usuaris per un import de 2.271,04 euros. L'any 2023 la recuperació del deute va ser de 7.443,71 euros, mentre que el deute generat durant l'any va ser de 3.569,17 euros.

9.5) Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic patrimonial

El detall dels ingressos i les despeses procedents dels actius financers en l'exercici 2024 i 2023, així com les correccions valoratives efectuades i els resultats financers calculats per aplicació del mètode de l'interès efectiu és el següent:

Ingressos	Exercici 2024	Exercici 2023
Interessos de comptes corrents, impositons a termini i altres	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00
Despeses		
Despeses financeres	6.520,22	2.198,66
TOTAL	6.520,22	2.198,66
TOTAL RESULTAT FINANCER	-6.520,22	-2.198,66

9.6) Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

- Risc de tipus de canvi: No existeixen inversions financeres amb moneda diferent a l'euro.
- Risc de tipus d'interès: No existeixen impositons a termini mantingudes al tancament de l'exercici 2024 i 2023.

10. PASSIUS FINANCERS

10.1) Classificació dels passius financers per categories

La classificació dels passius financers dels exercicis 2024 i 2023 per categories es la següent:

CATEGORIES	LLARG TERMINI		CURT TERMINI		TOTAL	
	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES			
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
DEUTES A COST AMORTITZAT	73.663,22	51.514,01	72.237,28	73.986,50	145.900,50	125.500,51
TOTAL	73.663,22	51.514,01	72.237,28	73.986,50	145.900,50	125.500,51

10.2) Classificació dels passius financers del balanç

La classificació dels passius financers del balanç dels exercicis 2024 i 2023 és la següent:

IDENTIFICACIÓ DEUTE	T.I.E.	DEUTE A L'1 DE GENER	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE A 31 DE DESEMBRE	
		COST AMORTITZAT (1)	EFFECTIU (3)	VALOR COMPTABLE (10)	COST AMORTITZAT (12= (1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10))	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)= (2)+(5)-(7)+(9)
Deute transformable en subvenció (Curt i llarg termini)	0,00%	23.375,83	0,00	18.817,63	4.558,20	0,00
Deute per arrendament financer a (Curt i llarg termini)	3,00%	59.540,29	58.431,33	26.751,03	91.220,59	0,00
Fiances rebudes (Curt i llarg termini)	0,00%	5.430,05	8.874,12	6.179,91	8.124,26	0,00
Dipòsits usuaris	0,00%	37.154,34	6.184,69	1.341,58	41.997,45	0,00
TOTAL		125.500,51	73.490,14	53.090,15	145.900,50	0,00

Els deutes transformables en subvencions, corresponen a les aportacions concedides per part de la Fundació Bancària "la Caixa", a través del conveni signat amb la Generalitat de Catalunya en els anys 2012-2019 i el conveni signat l'any 2020, per finançar la reforma de l'edifici Joan Riu Central (Residència ICAIA):

Any	Subvenció atorgada
2012	500.000,00
2013	300.000,00
2014	500.000,00
2015	710.000,00
2016	50.000,00
2017	50.000,00
2018	355.000,00
2019	130.000,00
2020	650.000,00
Total concedit	3.245.000,00
Total cobrat i justificat	3.244.413,04

Al tancament de l'exercici 2024, s'han transformat en subvencions, donacions i llegats de capital, dins del patrimoni net, un total de 3.244.413,04 euros, corresponent a les inversions executades i justificades en relació a les obres d'adequació de l'edifici Joan Riu Central. Al tancament de l'exercici 2023 l'import era de 3.225.595,41 euros.

Durant l'exercici 2024 s'ha emès l'última certificació per finalització de l'obra . La inversió finalment executada d'aquest projecte ha estat de 3.636.922,95 euros, dels quals 3.244.413,04 euros han estat finançats per la Fundació Bancària "la Caixa" i 392.509,91 euros pel mateix Consorci.

10.3) Línies de crèdit

Durant l'any 2024 el Consorci ha contractat una pòlissa de crèdit amb un import màxim a disposar de 200.000 euros i amb un saldo disposat a 31 de desembre de 2024 de 68.570,21 euros.

10.4) Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Risc de tipus de canvi: No existeixen deutes amb moneda diferent a l'euro.

b) Risc de tipus d'interès: Deutes a cost amortitzat al tancament de l'exercici 2024 i 2023.

Tipus d'interès	A tipus d'interès fix	A tipus d'interès variable
Classes de passius financers exercici 2024		
Altres deutes	145.900,50	0,00
Total import	145.900,50	0,00
% De passius financers a tipus d'interès fix o variable sobre el total	100%	0,00

Tipus d'interès	A tipus d'interès fix	A tipus d'interès variable
Classes de passius financers exercici 2023		
Altres deutes	125.500,51	0,00
Total import	125.500,51	0,00
% De passius financers a tipus d'interès fix o variable sobre el total	100%	0,00

10.5) Avals i altres garanties concedides

Al tancament de l'exercici 2024 i 2023 no existeixen avals ni garanties concedides a tercers.

10.6) Altra informació

a) No existeixen deutes amb garantia real al tancament de l'exercici 2024 i 2023.

b) No existeixen deutes impagats durant l'exercici.

c) No hi ha altres situacions diferents de l'impagament on s'hagin atorgat al prestador el dret a reclamar el pagament anticipat.

d) No hi ha derivats financers que al tancament de l'exercici siguin passius als que no aplica la comptabilitat de cobertures.

e) L'epígraf "Altres comptes a pagar" del passiu corrent del balanç, es detalla a continuació:

Altres comptes a pagar	Exercici 2024	Exercici 2023
Periodificació paga extra estiu	153.415,23	128.922,16
Remuneracions pendents (Increment XIè Conveni)	202.610,00	183.934,49
Remuneracions pendents	1.523,97	1.024,63
Factures pendents de rebre	25.485,70	82.208,13
Cobraments pendents d'aplicació	2,50	5.548,57
Total	383.037,40	401.637,98

L'epígraf de remuneracions pendents inclou principalment la provisió per increment de conveni (veure nota 4.7).

11. COBERTURES COMPTABLES

No hi ha constituïda cap operació de cobertura comptable.

12. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

El Consorci no té actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.

13. MONEDA ESTRANGERA

No s'han realitzat operacions amb moneda diferent a l'euro.

14. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS, I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

14.1) Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts

a) Subvencions de capital

El detall de les subvencions de capital que es troben vigents al tancament de l'exercici 2024 és el següent:

Entitat	Béns finançats	Import rebut	Any	Saldo a 31/12/2023	Altes	Traspàs a Resultats 2024	Saldo a 31/12/2024
DGPS	Edifici Manhattan	1.066.928,75	2009	775.301,78	0,00	21.338,54	753.963,24
DGPS	Edifici Manhattan	1.493.700,25	2010	1.085.422,32	0,00	29.873,98	1.055.548,34
DGPS	Edifici Roures	3.171.567,17	2010	2.431.534,17	0,00	63.431,40	2.368.102,77
Diputació de Girona	Parc de salut i oci adaptat	30.000,00	2018	6.498,69	0,00	4.163,39	2.335,30
Generalitat de Catalunya (Crowdfunding)	Gronxador	7.000,00	2019	933,31	0,00	933,31	0,00
Fundació Bancària "la Caixa"	Edifici Joan Riu Central	3.244.413,04	-	3.192.190,61	18.817,63	64.804,97	3.146.203,27
Generalitat de Catalunya (NGEU)	Diverses inversions	1.059.932,56	2023	1.059.932,56	0,00	132.200,58	927.731,98
TOTAL		10.073.541,77		8.551.813,44	18.817,63	316.746,17	8.253.884,90

Per l'exercici 2023, el detall era el següent:

Entitat	Béns finançats	Import rebut	Any	Saldo a 31/12/2022	Altes	Traspàs a Resultats 2023	Saldo a 31/12/2023
DGPS	Edifici Manhattan	1.066.928,75	2009	796.640,32	0,00	21.338,54	775.301,78
DGPS	Edifici Manhattan	1.493.700,25	2010	1.115.296,29	0,00	29.873,97	1.085.422,32
DGPS	Edifici Roures	3.171.567,17	2010	2.494.965,58	0,00	63.431,41	2.431.534,17
Diputació de Girona	Parc de salut i oci adaptat	30.000,00	2018	10.662,08	0,00	4.163,39	6.498,69
Generalitat de Catalunya (Crowdfunding)	Gronxador	7.000,00	2019	2.333,31	0,00	1.400,00	933,31
Fundació Bancària "la Caixa"	Edifici Joan Riu Central	3.244.413,04	-	2.894.766,06	330.829,35	33.404,80	3.192.190,61
Generalitat de Catalunya (NGEU)	Diverses inversions	1.059.932,56	2023	0,00	1.059.932,56	0,00	1.059.932,56
TOTAL		10.073.541,77		7.314.663,64	1.390.761,91	153.612,11	8.551.813,44

b) Subvencions, donacions i llegats per a despeses no financeres

El detall de les subvencions i donacions rebudes durant l'exercici 2024 i 2023, es detalla a continuació:

ENTITAT SUBVENCIONADORA	Exercici 2024	Exercici 2023
Fundació Privada Centre Joan Riu	233.737,60	233.737,60
Fundació Privada Centre Joan Riu - Dep. Educació	214.758,83	204.724,94
Fundació Privada Centre Joan Riu – Diputació de Girona	9.000,00	8.491,50
Dipsalut	17.000,00	12.762,01
Fundació Bancària "la Caixa"	519.391,40	519.391,40
Donacions "Rotary's Club Girona"	12.000,00	0,00
Altres donacions	0,00	410,00
TOTAL	1.005.887,83	979.517,45

14.2) Saldos i operacions amb les entitats Grup Generalitat

En compliment d'allò establert en el punt 5 de la Resolució de l'Interventor general, de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat, s'informa a continuació del detall de les operacions i saldos que l'entitat ha tingut durant 2024, en termes pressupostaris i financers, amb les entitats del Grup Generalitat de Catalunya.

a) Operacions Pressupostaries:

Ingressos:

NIF	ENTITAT		PARTIDA	DRET	INGRÉS	SALDO A 31/12/24
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	318000472	7.255.265,57	5.706.954,03	1.548.311,54
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	318000470	461.522,41	397.996,29	63.526,12
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	318000471	783.521,52	646.801,08	136.720,44
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	318000473	462.006,37	387.627,60	74.378,77
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	399000981	1.010,00	1.010,00	0,00
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	399000987	4.930,09	0,00	4.930,09
	TOTAL			8.968.255,96	7.140.389,00	1.827.866,96

Despeses:

NIF	ENTITAT		PARTIDA	OBLIGACIÓ	PAGAMENT	SALDO A 31/12/24
Q0801031F	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	6540	221000101	12.359,77	9.380,53	2.979,24
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	226008972	394,84	394,84	0,00
Q0801480E	Agència Tributària de Catalunya	7910	2250001	119,00	119,00	0,00
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	227008970	54.472,41	39.173,50	15.298,91
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	6290	2280007	6.897,24	6.322,47	574,77
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	6630	227008970	7.291,96	5.625,19	1.666,77
Q0801970E	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	7575	227001073	16,00	16,00	0,00
Q5856172A	Consorci per a la Normalització Lingüística	7520	2260000	1.109,85	0,00	1.109,85
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	225000100	165,80	165,80	0,00
S5800004C	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de publicacions de la Generalitat	6210	2260003	1.477,05	795,35	681,70
	TOTAL			84.303,92	61.992,68	22.311,24

b) Operacions pèrdues i guanys:

NIF	ENTITAT		CODI	COMPTE	INGRÉS/DESPESA
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA		1000	741930	8.576.227,75
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA		1000	75300	246.844,50
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA		1000	777900	5.940,09
	TOTAL INGRES				8.829.012,34
Q0801031F	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	6540	628100		12.359,77
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	629909		394,84
Q0801480E	Agència Tributària de Catalunya	7910	630000		119,00
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	607000		54.472,41
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	6290	629903		6.897,24
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	6630	607000		7.291,96
Q0801970E	Agència Catalana del Patrimoni Cultural	7575	629909		16,00
Q5856172A	Consorci per a la Normalització Lingüística	7520	623606		1.109,85
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	630000		165,80
S5800004C	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de publicacions de la Generalitat	6210	629909		1.477,05
	TOTAL DESPESA				84.303,92

c) Saldos balanç:

NIF	ENTITAT	CODI	COMPTE	SALDO DEUTOR/CREDITOR
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	130X	5.105.346,33
S0811001G	GENERALITAT DE CATALUNYA	1000	43000	1.827.866,96
	SALDO DEUTOR			6.933.213,29
Q0801031F	Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	6540	4000	2.979,24
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	6290	4000	574,77
Q5855029D	Institut Català de la Salut (ICS)	5200	4000	15.298,91
Q6750003C	Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	6630	4000	1.666,77
Q5856172A	Consorti per a la Normalització Lingüística	7520	4000	1.109,85
S5800004C	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de publicacions de la Generalitat	6210	4000	681,70
	SALDO CREDITOR			22.311,24

15.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Excepte per les provisions informades en la nota 10.6, al tancament dels exercicis 2024 i 2023 no figuren registrades al balanç de situació altres provisions ni contingències.

16.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

L'entitat té una cura especial en relació a la conservació del medi ambient i l'aplicació de criteris d'estalvi d'energia; tractament i reciclatge de residus.

Figuren activats a l'immobilitzat material, sistemes de regulació energètica i d'impacte mediambiental, entre els quals cal destacar la geotèrmia de l'edifici reformat "Els Roures" i l'edifici d'obra nova "Annex Els Roures", a l'edifici Centre Residencial - Escola Joan Riu i a l'edifici Joan Riu Central "ICAIA"

17.- ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

No hi ha actius en estat de venda.

18.- PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El detall del compte de resultats econòmic patrimonial per cadascuna de les activitats del Consorci, és el següent:

Concepte	Els Roures		Centre Joan Riu		Servei de valoracions	CDIAP	ICAIA	TOTAL
	Residència	Centre de dia	Llar Residència	Escola E.E.				
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	116.238,46	2.921,63	579.291,85	515.698,02	14.727,14	4.851,76	88.905,14	1.322.634,00
3. Vendes netes i prestació de serveis	2.781.687,96	164.636,87	1.942.658,65	0,00	1.245.043,93	462.006,37	1.980.193,97	8.576.227,75
6. Altres ingressos de gestió ordinària	49.856,18	1.367,90	16.468,22	77.182,82	343,69	244,54	37.865,09	183.328,44
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	2.947.782,60	168.926,40	2.538.418,72	592.880,84	1.260.114,76	467.102,67	2.106.964,20	10.082.190,19
8. Despeses de personal	-2.463.693,39	-144.135,33	-1.274.505,97	-380.917,56	-1.109.625,48	-276.713,88	-1.435.820,02	-7.085.411,63
10. Aprovisionaments	-184.726,53	-12.530,84	-138.065,23	-62.310,48	-2.063,90	-8.660,54	-201.182,32	-609.539,84
11. Altres despeses de gestió ordinària	-347.221,38	-30.854,28	-183.328,56	-292.270,08	-107.230,59	-50.889,59	-329.848,45	-1.341.642,93
12. Amortització de l'immobilitzat	-198.640,88	-11.884,04	-106.926,35	-50.291,57	-29.866,60	-14.290,58	-132.906,99	-544.807,01
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-3.194.282,18	-199.404,49	-1.702.826,11	-785.789,69	-1.248.786,57	-350.554,59	-2.099.757,78	-9.581.401,41
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-246.499,58	-30.478,09	835.592,61	-192.908,85	11.328,19	116.548,08	7.206,42	500.788,78
14. Altres partides no ordinàries	6,20	6,20	6,20	6,20	6,20	6,19	6,20	43,39
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-246.493,38	-30.471,89	835.598,81	-192.902,65	11.334,39	116.554,27	7.212,62	500.832,17
16. Despeses financeres	-1.850,66	-106,43	-635,02	-637,22	-536,02	-176,42	-2.578,45	-6.520,22
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	1.460,08	217,06	539,44	3.159,55	0,00	0,00	0,00	5.376,13
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)	-390,58	110,63	-95,58	2.522,33	-536,02	-176,42	-2.578,45	-1.144,09
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-246.883,96	-30.361,26	835.503,23	-190.380,32	10.798,37	116.377,85	4.634,17	499.688,08
Resultat ajustat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	-246.883,96	-30.361,26	835.503,23	-190.380,32	10.798,37	116.377,85	4.634,17	499.688,08

19.- OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

No es realitzen operacions per compte d'altres ens públics.

20.- OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

20.1) Estat de deutors no pressupostaris

CONCEPTE	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	CÀRRECS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL DEUTORS	ABONAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	DEUTORS PENDENTS DE COBRAR A 31 DE DESEMBRE
Fiances constituïdes l/t	2.370,60		0,00	2.370,60	340,35	2.030,25
Fiances constituïdes c/t	3.244,52		0,00	3.244,52	2.904,17	340,35
Bestretes al personal	600,00		15.350,00	15.950,00	15.950,00	0,00
Total altres deutors	6.215,12	0,00	15.350,00	21.565,12	19.194,52	2.370,60
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	6.215,12	0,00	15.350,00	21.565,12	19.194,52	2.370,60

20.2) Estat de creditors no pressupostaris

CONCEPTE	SALDO A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN L'EXERCICI	CREDITORS PENDENTS DE PAGAR A 31 DE DESEMBRE
Hisenda pública, IRPF	67.691,21	0,00	600.207,53	667.898,74	585.257,85	82.640,89
Total Hisenda Pública	67.691,21	0,00	600.207,53	667.898,74	585.257,85	82.640,89
Seguretat Social	142.588,00	0,00	1.981.415,21	2.124.003,21	1.963.613,39	160.389,82
Total Seguretat Social	142.588,00	0,00	1.981.415,21	2.124.003,21	1.963.613,39	160.389,82
Retencions judicials nòmina	1.017,86	0,00	7.065,34	8.083,20	6.339,80	1.743,40
Total Altres Administracions públiques	1.017,86	0,00	7.065,34	8.083,20	6.339,80	1.743,40
Dipòsits usuaris	37.154,34	0,00	6.184,69	43.339,03	1.341,58	41.997,45
Fiances rebudes l/t	5.430,05	0,00	8.874,12	14.304,17	6.179,91	8.124,26
Creditors Varis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total altres creditors	42.584,39	0,00	15.058,81	57.643,20	7.521,49	50.121,71
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	253.881,46	0,00	2.603.746,89	2.857.628,35	2.562.732,53	294.895,82

20.3) Estat de partides pendents d'aplicació

a) Dels cobraments pendents d'aplicació

CONCEPTE	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN L'EXERCICI	COBRAMENTS PENDENTS APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
Aportació Fundació Bancària La Caixa	5.000,00	0,00	389.543,54	394.543,54	394.543,54	0,00
Aportació Fundació Privada Centre Joan Riu	0,00	0,00	214.559,48	214.559,48	214.559,48	0,00
Cobrament usuaris	390,00	0,00	374.981,29	375.371,29	375.368,79	2,50
Cobraments diversos proveïdors	158,57	0,00	0,00	158,57	158,57	0,00

b) Dels pagaments pendents d'aplicació

CONCEPTE	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	PAGAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	PAGAMENTS APLICATS EN L'EXERCICI	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
Pagaments varis proveïdors	9.431,99	0,00	106.016,19	115.448,18	114.764,77	683,41
Nòmines	1.865,45	0,00	3.052.885,30	3.054.750,75	3.054.036,90	713,85

21.- CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports totals dels contractes adjudicats durant l'exercici 2024, classificats per tipologia i per procediment d'adjudicació.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		ADJUDICACIÓ DIRECTA + DERIVATS	TOTAL
	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI		
D'obres			39.158,72	39.158,72
De subministraments			291.238,69	291.238,69
De serveis	28.871,41		714.095,51	742.966,92

22.- VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Els valors rebuts en dipòsit a inici i tancament de l'exercici són els següents:

	Valors rebuts pendents de tornar a 1 de gener	Valors rebuts en dipòsit pendents de tornar a 31 de desembre
Fiances rebudes (llarg i curt termini)	5.430,05	8.124,26
Dipòsits rebuts a curt termini	0,00	3.584,69
Dipòsits rebuts a curt termini (Llei de Dependència)	22.924,84	22.233,26
Dipòsits rebuts a curt termini (xips roba)	14.229,50	16.179,50
Total	42.584,39	50.121,71

23.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

23.1) Pressupost corrent

1. Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Classificació econòmica	Descripció	Ampliacions de crèdit	Transferències i habilitacions de crèdit		Incorporacions de romanents	Total modificacions
			Positiva	Negativa		
1300001	Retribucions bàsiques - PERSONAL LABORAL FIX	435.901,18	66.786,04	-2.294.859,37	0,00	-1.792.172,15
1300002	Retribucions complementàries - PERSONAL LABORAL FIX	18.924,97	71.606,93	-187.637,88	0,00	-97.105,98
1300003	Altres Remuneracions	2.309,57	40.260,88	-9.504,47	0,00	33.065,98
1310001	Retribucions bàsiques PERSONAL LABORAL TEMPORAL	312.619,10	2.149.516,24	-119.082,33	0,00	2.343.053,01
1310002	Retribucions complementàries PERSONAL TEMPORAL	11.344,37	160.610,42	-649,60	0,00	171.305,19
1310003	Altres Remuneracions - PERSONAL TEMPORAL	11.016,95	173.550,08	-1.697,81	0,00	182.869,22
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions ALTA DIRECCIÓ	16.939,12	1.485,29	-711,55	0,00	17.712,86
1600001	Seguretat Social	378.388,58	208.108,25	-413.144,98	0,00	173.351,85
	TOTAL CAPÍTOL 1	1.187.443,84	2.871.924,13	-3.027.287,99	0,00	1.032.079,98
2040001	Altres lloguers i cànon	17.258,02	4.239,76	-45.713,20	0,00	-24.215,42
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immob.mat.	83.850,59	77.553,32	-33.456,79	0,00	127.947,12
2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	1.100,00	14.900,00	0,00	0,00	16.000,00
2200001	Material ordinari no inventariable	1.228,24	2.229,83	-1.250,60	0,00	2.207,47
2210001	Aigua i energia	36.262,65	7.217,24	-207.601,24	0,00	-164.121,35
2210002	Combustible per a mitjans de transport	1.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-1.000,00
2210003	Vestuari	874,32	2.177,34	-354,41	0,00	2.697,25
2210005	Productes farmacèutics i analítics	100,00	3.875,26	-3.000,00	0,00	975,26
2210007	Queviures	92.219,70	11.950,00	-15.256,76	0,00	88.912,94
2210089	Altres Subministraments	11.809,52	6.131,84	-43.584,79	0,00	-25.643,43
2220001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	0,00	150,00	-450,00	0,00	-300,00
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades	2.519,20	1.400,00	-1.000,00	0,00	2.919,20
2230001	Transports	2.125,00	1.659,79	-3.088,78	0,00	696,01
2240001	Despeses d'assegurances	4.619,11	4.390,51	-1.769,84	0,00	7.239,78
2250001	Tributs	2.200,00	6.440,76	-2.000,00	0,00	6.640,76
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	400,00	2.504,00	0,00	0,00	2.904,00
2260011	Formació del personal propi	5.673,30	14.108,18	-14.164,00	0,00	5.617,48
2260040	Inscripció com a soci - entitats de caràcter associatiu	300,00	550,00	0,00	0,00	850,00
2260089	Altres despeses diverses	240.954,14	502.855,77	-362.985,21	0,00	380.824,70
2270001	Neteja i sanejament	35.050,74	23.628,50	-12.657,48	0,00	46.021,76
2270005	Estudis i dictàmens	2.500,00	13.024,30	0,00	0,00	15.524,30
2270010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	28.191,06	31.455,71	-7.391,34	0,00	52.255,43
2270089	Altres treballs realitzats per altres empreses	43.004,40	223.903,52	-140.581,95	0,00	126.325,97
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	60,56	10.446,89	-484,58	0,00	10.022,87
2280007	Solucions TIC sota demanda adquirides al CTTI	197,24	0,00	0,00	0,00	197,24
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	3.401,96	9.792,70	-450,00	0,00	12.744,66
	TOTAL CAPÍTOL 2	616.899,75	976.585,22	-899.240,97	0,00	694.244,00
3100001	Interessos de préstecs a curt termini	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00
3100002	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora	1.854,59	3.553,67	-479,27	0,00	4.928,99
	TOTAL CAPÍTOL 3	1.854,59	6.553,67	-3.479,27	0,00	4.928,99
6100002	Reforma Edifici Joan Riu Central	0,00	7.146,93	-586,96	0,00	6.559,97
6100003	Reforma Auditori	0,00	407.451,77	-2.904,00	0,00	404.547,77
6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	41.162,97	121.277,66	-84.721,86	0,00	77.718,77
6200004	Inversions en altres instal·lacions	19.991,50	419.853,46	-47.162,87	0,00	392.682,09
6230001	Inversions per contr. arrend. financer en maquinària, instal·lacions	11.370,85	0,04	-17.977,62	0,00	-6.606,73
6400001	Inversions en mobiliari i estris	21.450,00	41.421,97	-9.486,05	0,00	53.385,92
6500001	Inversions en equips de procés de dades	10.702,18	37.823,69	-17.861,93	0,00	30.663,94
6530001	Inversions per contr. arrend. financer en equips procés de dades	0,00	16.832,90	0,00	0,00	16.832,90
6700002	Altres immobilitzat material	10.857,08	30.742,68	-12.291,00	0,00	29.308,76
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	800,00	27.740,65	-2.000,00	0,00	26.540,65
	TOTAL CAPÍTOL 6	116.334,58	1.110.291,75	-194.992,29	0,00	1.031.634,04
	TOTAL	1.922.532,76	4.965.354,77	-4.125.000,52	0,00	2.762.887,01

b) Romanents de crèdit

Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos	Romanents no compromesos	Total
1300001	Retribucions bàsiques - PERSONAL LABORAL FIX	0,00	23.687,57	23.687,57
1300002	Retribucions complementàries - PERSONAL LABORAL FIX	0,00	2.496,46	2.496,46
1300003	Altres Remuneracions	0,00	-1.175,28	-1.175,28
1310001	Retribucions bàsiques PERSONAL LABORAL TEMPORAL	0,00	33.608,02	33.608,02
1310002	Retribucions complementàries PERSONAL TEMPORAL	0,00	3.486,66	3.486,66
1310003	Altres Remuneracions - PERSONAL TEMPORAL	0,00	-2.041,34	-2.041,34
1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions ALTA DIRECCIÓ	0,00	134,12	134,12
1330001	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	0,00	0,00	0,00
1600001	Seguretat Social	0,00	18.755,52	18.755,52
	TOTAL CAPÍTOL 1	0,00	78.951,73	78.951,73
2040001	Altres lloguers i canons	487,71	85,72	573,43
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immob.mat.	36.293,91	-8.080,02	28.213,89
2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	1.149,13	2.206,47	3.355,60
2200001	Material ordinari no inventariable	3.502,19	792,47	4.294,66
2200002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	0,00	0,00	0,00
2210001	Aigua i energia	37.479,29	5.900,00	43.379,29
2210002	Combustible per a mitjans de transport	7,82	-312,17	-304,35
2210003	Vestuari	1.132,81	585,01	1.717,82
2210005	Productes farmacèutics i analítiques	2.437,20	-1.557,70	879,50
2210007	Queviures	19.594,04	1.863,49	21.457,53
2210089	Altres Subministraments	5.016,92	2.991,23	8.008,15
2220001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	158,13	181,16	339,29
2220003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades	76,01	80,40	156,41
2230001	Transports	1.106,99	43,01	1.150,00
2240001	Despeses d'assegurances	100,26	-1.199,96	-1.099,70
2250001	Tributs	176,20	-395,83	-219,63
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	0,00	0,00	0,00
2260005	Organització de reunions, conferències i cursos	0,00	0,00	0,00
2260011	Formació del personal propi	1.861,10	5.924,36	7.785,46
2260040	Inscripció com a soci - entitats de caràcter associatiu	188,31	-248,20	-59,89
2260089	Altres despeses diverses	4.862,78	335.056,35	339.919,13
2270001	Neteja i sanejament	89,46	402,33	491,79
2270005	Estudis i dictàmens	2.420,00	0,00	2.420,00
2270010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	12.858,99	3.650,77	16.509,76
2270089	Altres treballs realitzats per altres empreses	26.849,57	23.960,21	50.809,78
2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	490,98	-456,47	34,51
2280007	Solucions TIC sota demanda adquirides al CTTI	0,00	0,00	0,00
2300001	Dietes, locomoció i trasllats	0,00	2.331,52	2.331,52
	TOTAL CAPÍTOL 2	158.339,80	373.804,16	532.143,95
3100001	Interessos operacions de tresoreria	0,00	0,00	0,00
3420001	Comissió i altres despeses bancàries	240,17	0,00	240,17
	TOTAL CAPÍTOL 3	240,17	0,00	240,17
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per comptes propis	0,00	0,00	0,00
6100002	Reforma Edifici Joan Riu Central	0,00	0,00	0,00
6100003	Reforma Auditori	0,00	375.039,50	375.039,50
6200001	Inversions en maquinaria, instal·lacions i utilitatge	349,41	78.165,83	78.515,24
6200004	Inversions i instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	6.386,06	277.344,21	283.730,27
6230001	inversions per contr.arrend financer en maquin, instal.i utilitatge	0,00	0,00	0,00
6300001	Inversions en material de transport	0,00	0,00	0,00
6400001	Inversions en mobiliari i estris	112,84	31.815,10	31.927,94
6500001	Inversions en equips de procés de dades	75,76	32.716,58	32.792,34
6530001	Inversions per contr.arrend financer en equips proc.inf	2.390,11	1.148,09	3.538,20
6700002	Altres immobilitzat material	163,79	30.238,99	30.402,78
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	0,00	25.000,00	25.000,00
	TOTAL CAPÍTOL 6	9.477,97	851.468,30	860.946,27
	TOTAL	168.057,94	1.304.224,18	1.472.282,12

c) Execució projectes d'inversió

Projecte	Partida pressupostària	Inversió total	Exercici inicial	Exercici final	Inversió realitzada a 1 de gener	Inversió realitzada en l'exercici
Reforma Edifici Joan Riu Central	6100002	3.636.922,95	2019	2024	3.630.362,98	6.559,97

Les obres de reforma i equipament de l'edifici Joan Riu Central, actualment anomenat edifici "ICAIA", es van iniciar a l'exercici 2019. L'apertura als usuaris es va produir durant l'exercici 2023 i la inversió total executada ha estat de 3.636.922,95 euros.

2. Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a. Drets anul·lats

Aplicació pressupostària	Descripció	Anul·lacions de liquidacions	Ajornament i fraccionament	Devolució ingressos	Total drets anul·lats
3180004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària			92,69	92,69

b. Drets cancel·lats

No s'han produït cancel·lacions de drets durant l'exercici.

c. Recaptació neta

La recaptació neta incloent les devolucions d'ingressos realitzades, és la següent:

Aplicació pressupostària	Descripció	Recaptació neta
3180004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	7.114.716,00
3990009	Altres ingressos diversos	156.952,63
	TOTAL CAPÍTOL 3	7.271.668,63
4700001	D'empreses Privades	12.000,00
4810001	De fundacions	889.390,90
4820001	D'altres institucions sense fi de lucre	51.490,34
	TOTAL CAPÍTOL 4	952.881,24
7810001	De Fundacions	18.817,63
	TOTAL CAPÍTOL 7	18.817,63
	TOTAL RECAPTACIÓ NETA	8.243.367,50

23.2) Pressupostos tancats

1. Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

APLICACIÓ PRESSUPOSTARI A	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1300001	Retribucions bàsiques	3,09	0,00	3,09	0,00	3,09	0,00
2040001	Altres lloguers i cànon	610,94	0,00	610,94	0,00	610,94	0,00
2130001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	16.194,10	0,00	16.194,10	0,00	16.194,10	0,00
2140001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	42,11	0,00	42,11	0,00	42,11	0,00
2200001	Material ordinari no inventariable	589,87	0,00	589,87	0,00	589,87	0,00
2210001	Aigua i energia	27.258,73	0,00	27.258,73	0,00	27.258,73	0,00
2210002	Combustible per a mitjans de transport	1.226,87	0,00	1.226,87	0,00	1.226,87	0,00
2210003	Vestuari	339,95	0,00	339,95	0,00	339,95	0,00
2210005	Productes farmacèutics i analítics	252,65	0,00	252,65	0,00	252,65	0,00
2210007	Queviures	21.198,37	0,00	21.198,37	0,00	21.198,37	0,00
2210089	Altres subministraments	4.061,45	0,00	4.061,45	0,00	4.061,45	0,00
2220000	Despeses postals, missatgeria i altres similars	32,88	0,00	32,88	0,00	32,88	0,00
2230001	Transports	792,00	0,00	792,00	0,00	792,00	0,00
2260011	Formació del personal propi	1.712,00	0,00	1.712,00	0,00	1.712,00	0,00
2260040	Inscripció com a soci - entitats de caràcter associatiu	282,45	0,00	282,45	0,00	282,45	0,00
2260089	Altres despeses diverses	2.977,95	0,00	2.977,95	0,00	2.977,95	0,00
2270001	Neteja i sanejament	5.710,75	0,00	5.710,75	0,00	5.710,75	0,00
2270010	Servels de suport a centres i a col·lectius	6.459,11	0,00	6.459,11	0,00	6.459,11	0,00
2270089	Altres treballs realitzats per altres empreses	64.017,76	0,00	64.017,76	0,00	64.017,76	0,00
2280007	Solucions TIC sota demanda adquirides al CTTI	1.116,70	0,00	1.116,70	0,00	1.116,70	0,00
2300001	Dietes CAD/SEVAD	144,28	0,00	144,28	0,00	144,28	0,00
6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	432.985,68	0,00	432.985,68	0,00	432.985,68	0,00
6100002	Inversions en edificis i altres construccions per compte alié	20.422,94	-16,97	20.405,97	0,00	20.405,97	0,00
6200001	Inversions en maquinaria i utilitatge	137.732,22	0,00	137.732,22	0,00	137.732,22	0,00
6200004	Inversions i instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	195.259,98	0,00	195.259,98	0,00	195.259,98	0,00
6300001	Inversions en material de transport	204.810,90	0,00	204.810,90	0,00	204.810,90	0,00
6400001	Inversions en mobiliari i estris	32.295,74	0,00	32.295,74	0,00	32.295,74	0,00
6500001	Inversions en equips de procés de dades	34.588,58	0,00	34.588,58	0,00	34.588,58	0,00
6800002	Inversions en aplicacions informàtiques	30.383,99	0,00	30.383,99	0,00	30.383,99	0,00
TOTAL EXERCICI 2023		1.243.504,04	-16,97	1.243.487,07	0,00	1.243.487,07	0,00

2. Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals.

APLICACIÓ PRESSUPOSTARIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	(-) DRETS ANUL·LATS	(-) DRETS CANCEL·LATS	(-) DRETS RECAPTATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i socio sanitària	22.620,90	0,00	0,00	0,00	3.543,14	19.077,76
399.0009	Altres ingressos diversos	5.680,85	0,00	0,00	235,00	1.283,00	4.162,85
TOTAL EXERCICI 2019		28.301,75	0,00	0,00	235,00	4.826,14	23.240,61

APLICACIÓ PRESSUPOSTARIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	(-) DRETS ANUL·LATS	(-) DRETS CANCEL·LATS	(-) DRETS RECAPTATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i socio sanitària	3.374,34	0,00	0,00	0,00	0,00	3.374,34
399.0009	Altres ingressos diversos	848,36	0,00	0,00	0,00	0,00	848,36
TOTAL EXERCICI 2020		4.222,70	0,00	0,00	0,00	0,00	4.222,70

APLICACIÓ PRESSUPOSTARIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	(-) DRETS ANUL·LATS	(-) DRETS CANCEL·LATS	(-) DRETS RECAPTATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	2.821,33	0,00	0,00	0,00	550,00	2.271,33
399.0009	Altres ingressos diversos	597,18	0,00	0,00	0,00	36,59	560,59
TOTAL EXERCICI 2021		3.418,51	0,00	0,00	0,00	586,59	2.831,92

APLICACIÓ PRESSUPOSTARIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	(-) DRETS ANUL·LATS	(-) DRETS CANCEL·LATS	(-) DRETS RECAPTATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	5.041,32	0,00	0,00	0,00	0,00	5.041,32
399.0009	Altres ingressos diversos	755,70	0,00	0,00	0,00	269,67	486,03
TOTAL EXERCICI 2022		5.797,02	0,00	0,00	0,00	269,67	5.527,35

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	(-) DRETS ANUL·LATS	(-) DRETS CANCEL·LATS	(-) DRETS RECAPTATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
318.0004	Prestació de serveis d'assistència social i sociosanitària	722.699,64	0,00	0,00	0,00	721.098,78	1.600,86
399.0009	Altres ingressos diversos	20.051,91	0,00	0,00	0,00	19.600,18	451,73
481.0001	De fundacions	59.530,88	0,00	0,00	0,00	59.530,88	0,00
482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i altres ens	6.205,04	0,00	0,00	0,00	6.205,04	0,00
702.0046	Del ministeri de Drets socials MRR	1.064.490,76	0,00	0,00	0,00	1.064.490,76	0,00
TOTAL EXERCICI 2023		1.872.978,23	0,00	0,00	0,00	1.870.925,64	2.052,59

b) Drets anul·lats

No s'han produït anul·lacions de drets de cap tipologia.

c) Drets cancel·lats

Aplicació pressupostària	Descripció	Cobraments en espècie	Insolvències	Altres causes	Total drets cancel·lats
3990009	Altres ingressos diversos	0,00	235,00	0,00	235,00

3. Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

S'han produït variacions dels resultats pressupostaris d'exercicis anteriors per import de 591,27 euros corresponent a unes regularitzacions d'obligacions d'exercicis anteriors.

23.3) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

Aplicació pressupostària	Descripció	Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors				
		2025	2026	2027	2028	Anys successius
D/2040001	Subministrament	13.715,16	3.185,19	2.786,85	1.845,85	303,48
D2130001	Servei	580,80	0,00	0,00	0,00	0,00
D/2260089	Servei	2.758,80	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		17.054,76	3.185,19	2.786,85	1.845,85	303,48

23.4) Despeses amb finançament afectat

1. Desviacions de finançament per agent finançador

No s'han produït desviacions amb finançament afectat.

2. Gestió de la despesa pressupostària

Descripció	Despesa executada	O.R en exercicis anteriors	O.R en l'exercici	Total O.R	Despesa pendent
Reforma Edifici Joan Riu Central	3.636.922,95	3.630.362,98	6.559,97	3.636.922,95	0,00

23.5) Romanent de tresoreria

Components	Exercici 2024		Exercici 2023	
1. (+) Fons líquids		1.799,05		59.931,15
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.967.228,04		2.303.544,64
(+) Del pressupost corrent	1.926.982,27		2.256.189,54	
(+) De pressupostos tancats	37.875,17		41.739,98	
(+) D'operacions no pressupostàries	2.370,60		5.615,12	
(+) Operacions comercials	0,00		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		593.068,37		1.497.577,49
(+) Del pressupost corrent	298.172,55*		1.244.713,89	
(+) De pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+) D'operacions no pressupostàries	294.895,82		252.863,60	
(+) Operacions comercials	0,00		0,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		1.394,76		5.748,87
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	-2,50		-5.548,57	
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	1.397,26		11.297,44	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		1.377.353,48		871.647,17
II. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
III. Saldos de dubtós cobrament		-40.146,21		-45.757,34
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)		1.337.207,27		825.889,83

*L'import de 298.172,55€ no coincideix amb l'import de 300.264,23€ consignat en les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre en la liquidació pressupostària de despeses, degut a una despesa meritada de seguretat social a càrrec de l'empresa que s'ha classificat comptablement dins l'apartat d'operacions no pressupostàries.

23.6) Drets pressupostaris pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat

Tal i com s'indica a la nota 23.2, els drets pendents de cobrament de capítol III, corresponen a:

Concepte	Import 2024
Serveis a usuaris	6.509,56
Generalitat de Catalunya (Concertació de places)	31.365,61
TOTAL	37.875,17

23.7) Creditors per operacions meritades

Num. de comptes	Components	Exercici 2024
	Romanent de tresoreria no afectat	1.337.207,27
	1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	-381.510,33
413	Creditors per operacions meritades	-381.510,33
	V. Romanent de tresoreria total (IV-1).....	955.696,94

23.8) Conciliació de resultats entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera

La conciliació del resultat comptable amb el resultat de la liquidació pressupostària de l'exercici, es mostra a continuació:

Resultat pressupostari de l'exercici 2024	819.647,50
<i>Despeses pressupostàries i no comptables:</i>	
- Inversions efectuades durant l'exercici	290.998,61
<i>Ingressos pressupostaris i no comptables:</i>	
- Subvencions de capital reconegudes durant l'exercici	(-)18.817,63
<i>Despesa comptable i no pressupostària:</i>	
- Dotacions a les amortitzacions de l'exercici	(-)544.807,01
- Despesa personal (periodificacions)	(-)43.168,58
- Subministres i altres despeses	58.611,49
- Despesa anticipada assegurança	723,31
- Variació existències	231,21
- Variació deteriorament	5.611,13
<i>Ingressos comptables i no pressupostaris:</i>	
- Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	316.746,17
- Actualització tarifes	(-)386.088,12
Resultat comptable de l'exercici 2024	499.688,08

24.- INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

24.1) Indicadors financers i patrimonials

a) Liquiditat immediata

<u>Fons líquids</u>	<u>1.799,05</u>	0,002
Passiu corrent	1.065.267,58	

b) Liquiditat a curt termini

<u>Fons líquids + drets pendents de cobrament</u>	<u>1.969.027,09</u>	1,85
Passiu corrent	1.065.267,58	

c) Liquiditat general

<u>Actiu corrent</u>	<u>1.939.485,06</u>	1,82
Passiu corrent	1.065.267,58	

d) Endeutament

<u>Passiu corrent + passiu no corrent</u>	<u>1.138.930,80</u>	0,10
Passiu corrent+Passiu no corrent+ PN	11.833.521,83	

e) Relació d'endeutament

<u>Passiu corrent</u>	<u>1.065.267,58</u>	14,46
Passiu no corrent	73.663,22	

f) Cash-flow

<u>Passiu no corrent</u>	+	<u>Passiu corrent</u>
Fluxos nets de gestió		Fluxos nets de gestió
<u>73.663,22</u>	+	<u>1.065.267,58</u>
1.233.153,50		1.233.153,50

0,92

g) Ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial

ING.TRIB.: Ingressos tributaris i cotitzacions.

TRANS.: Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts.

VN. IPS.: Vendes netes i prestació de serveis.

D.PERS.: Despeses de personal.

APROV.: Aprovisionaments.

Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINARIA (IGOR)				
IGOR	ING. TRIB / IGOR	TRANSFER / IGOR	V y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
10.082.190,19	0,00	0,13	0,85	0,02

Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINARIA (DGO)				
DGO	G. PERS. / DGO	TRANSFC / DGO	APROV / DGO	Resto DGO / DGPO
9.581.401,41	0,74	0,00	0,06	0,20

Cobertura de les despeses corrents

DESPESA DE GESTIÓ ORDINARIA (1)	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINARIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
9.581.401,41	10.082.190,19	0,95

24.2) Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent

1. Execució del pressupost de despeses

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES/CRÈDITS DEFINITIVUS		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	CRÈDITS DEFINITIVUS
0,86	9.350.702,27	10.822.984,39

2. Realització de pagaments

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: PAGAMENTS LÍQUIDS/OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,97	9.050.438,04	9.350.702,27

3. Esforç inversor

ESFORÇ INVERSOR: OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES(CAP 6 I 7) / TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
ESFORÇ INVERSOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (CAP.6 I 7)	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES
3,11%	290.998,61	9.350.702,27

4. Període mitjà de pagament

PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT		
PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES
11,72	300.264,23	9.350.702,27

b) Del pressupost d'ingressos corrent

1. Execució del pressupost d'ingressos

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: DRETS RECONEGUTS NETS/PREVISIONS DEFINITIVES		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS NETS	PREVISIONS DEFINITIVES
0,94	10.170.349,77	10.822.984,39

2. Realització de cobraments

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: RECAPTACIÓ NETA/DRETS RECONEGUTS NETS		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS RECONEGUTS NETS
0,81	8.243.367,50	10.170.349,77

3. Període mitjà de cobraments

PERIODE MIG DE COBRAMENT		
PERIODE MIG DE COBRAMENT	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	DRETS RECONEGUTS NETS
69,16	1.926.982,27	10.170.349,77

c) De pressupostos tancats

1. Realització de pagaments

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: PAGAMENTS/SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/-MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS)		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS	SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/-MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS)
1,0	1.243.487,07	1.243.504,04

2. Realització de cobraments

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: COBRAMENTS/SALDO INICIAL DE DRETS (+/-MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS)		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	COBRAMENTS	SALDO INICIAL DE DRETS (+/-MODIFICACIONS I ANUL·LACIONS)
0.9801	1.876.458,04	1.914.568,21

25.- INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

25.1) Resum general de costos de l'entitat

El resum general de costos de l'entitat és el següent:

ELEMENTS	IMPORT	%
COSTOS DE PERSONAL	7.085.411,63	73,90%
Sous i salaris	5.440.866,86	56,75%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	1.630.286,05	17,00%
Altres costos socials	14.258,72	0,15%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	609.539,84	6,36%
Cost d'altres materials	434.275,27	4,53%
Treballs realitzats per altres entitats	175.264,57	1,83%
SERVEIS EXTERIORS	1.333.782,54	13,91%
Arrendaments i cànons	19.544,93	0,20%
Reparacions i conservació	226.931,58	2,37%
Serveis de professionals independents	265.444,85	2,77%
Transports	6.709,01	0,07%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.904	0,03%
Subministraments	318.026,90	3,32%
Comunicacions	346.168,53	3,61%
Costos diversos	113.141,56	1,18%
Transport de personal	34.911,18	0,36%
TRIBUTS	7.860,39	0,08%
COSTOS CALCULATS	544.807,01	5,68%
Amortitzacions	544.807,01	5,68%
COSTOS FINANCERS	6.520,22	0,07%
TOTAL	9.587.921,63	100,00%

25.2) Resum del cost per elements de les activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics

Les activitats del Consorci són finançades mitjançant encomanes de gestió on es regula el preu públic a aplicar a cadascun dels serveis.

ACTIVITAT 1: RESIDÈNCIA ELS ROURES

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	1.625.052,71	838.640,68	2.463.693,39	77,08%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		184.726,53	184.726,53	5,78%
SERVEIS EXTERIORS		345.203,47	345.203,47	10,80%
TRIBUTS		2.017,91	2.017,91	0,06%
COSTOS CALCULATS		198.640,88	198.640,88	6,22%
COSTOS FINANCERS		1.850,66	1.850,66	0,06%
TOTAL	1.625.052,71	1.571.080,13	3.196.132,84	100,00%

ACTIVITAT 2: CENTRE DE DIA ELS ROURES

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	82.688,56	61.446,77	144.135,33	72,24%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		12.530,84	12.530,84	6,28%
SERVEIS EXTERIORS		30.738,13	30.738,13	15,41%
TRIBUTS		116,15	116,15	0,06%
COSTOS CALCULATS		11.884,04	11.884,04	5,96%
COSTOS FINANCERS		106,43	106,43	0,05%
TOTAL	82.688,56	116.822,36	199.510,92	100,00%

ACTIVITAT 3: RESIDÈNCIA JOAN RIU

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	832.026,70	442.479,27	1.274.505,97	74,82%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		138.065,23	138.065,23	8,10%
SERVEIS EXTERIORS		182.636,98	182.636,98	10,72%
TRIBUTS		691,58	691,58	0,04%
COSTOS CALCULATS		106.926,35	106.926,35	6,28%
COSTOS FINANCERS		635,02	635,02	0,04%
TOTAL	832.026,70	871.434,43	1.703.461,13	100,00%

ACTIVITAT 4: ESCOLA E.E. JOAN RIU

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL		380.917,56	380.917,56	48,44%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		62.310,48	62.310,48	7,92%
SERVEIS EXTERIORS		291.574,48	291.574,48	37,08%
TRIBUTS		695,60	695,60	0,09%
COSTOS CALCULATS		50.291,57	50.291,57	6,39%
COSTOS FINANCERS		637,22	637,22	0,08%
TOTAL	0,00	786.426,91	786.426,91	100,00%

ACTIVITAT 5: SERVEI DE VALORACIONS

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	1.023.010,96	86.614,52	1.109.625,48	88,82%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		2.063,90	2.063,90	0,16%
SERVEIS EXTERIORS		106.645,08	106.645,08	8,54%
TRIBUTS		585,51	585,51	0,05%
COSTOS CALCULATS		29.866,60	29.866,60	2,39%
COSTOS FINANCERS		536,02	536,02	0,04%
TOTAL	1.023.010,96	226.311,63	1.249.322,59	100,00%

ACTIVITAT 6: CDIAP

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	241.071,84	35.642,04	276.713,88	78,90%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		8.660,54	8.660,54	2,47%
SERVEIS EXTERIORS		48.094,34	48.094,34	13,71%
TRIBUTS		2.795,25	2.795,25	0,80%
COSTOS CALCULATS		14.290,58	14.290,58	4,07%
COSTOS FINANCERS		176,42	176,42	0,05%
TOTAL	241.071,84	109.659,17	350.731,01	100,00%

ACTIVITAT 7: ICAIA

Activitat	Cost directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL	959.728,49	476.091,53	1.435.820,02	68,30%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		201.182,32	201.182,32	9,57%
SERVEIS EXTERIORS		328.890,06	328.890,06	15,64%
TRIBUTS		958,39	958,39	0,05%
COSTOS CALCULATS		132.906,99	132.906,99	6,32%
COSTOS FINANCERS		2.578,45	2.578,45	0,12%
TOTAL	959.728,49	1.142.607,74	2.102.336,23	100,00%

25.3) Resum de costos per activitats – activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics

Activitat	Import	%
COSTOS DE PERSONAL	7.085.411,63	73,90%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	609.539,84	6,36%
SERVEIS EXTERIORS	1.333.782,54	13,91%
TRIBUTS	7.860,39	0,08%
COSTOS CALCULATS	544.807,01	5,68%
COSTOS FINANCERS	6.520,22	0,07%
TOTAL	9.587.921,63	100,00%

25.4) Resum relacionant costos i ingressos d'activitats amb ingressos finalistes

Activitat	Cost total activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
ACTIVITAT 1: RESIDÈNCIA ELS ROURES	3.196.132,84	2.949.248,88	-246.883,96	92,28%
ACTIVITAT 2: CENTRE DE DIA ELS ROURES	199.510,92	169.149,66	-30.361,26	84,78%
ACTIVITAT 3: RESIDÈNCIA JOAN RIU	1.703.461,13	2.538.964,36	835.503,23	149,05%
ACTIVITAT 4: ESCOLA E.E. JOAN RIU	786.426,91	596.046,59	-190.380,32	75,79%
ACTIVITAT 5: SERVEI DE VALORACIONS	1.249.322,59	1.260.120,96	10.798,37	100,86%
ACTIVITAT 6: CDIAP	350.731,01	467.108,86	116.377,85	133,18%
ACTIVITAT 7: ICAIA	2.102.336,23	2.106.970,40	4.634,17	100,22%
TOTAL	9.587.921,63	10.087.609,71	499.688,08	105,21%

26.- INDICADORS DE GESTIÓ

Indicador d'eficiència (cost activitat per usuari):

Activitat	nº usuaris	Cost activitat	Cost per usuari
ACTIVITAT 1: RESIDÈNCIA ELS ROURES	72	3.196.132,84	44.390,73
ACTIVITAT 2: CENTRE DE DIA ELS ROURES	12	199.510,92	16.625,91
ACTIVITAT 3: RESIDÈNCIA JOAN RIU	24	1.703.461,13	70.977,55
ACTIVITAT 4: ESCOLA E.E. JOAN RIU	58	786.426,91	13.559,08
ACTIVITAT 7: ICAIA	36	2.102.336,23	58.398,23

27.- SEGUIMENT DELS PROJECTES DE DESPESA FINANÇATS AMB FONS DEL MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA I DELS FONS REACT-UE

La Unió Europea va crear els fons Next Generation EU (NGEU) amb la finalitat de mitigar l'impacte econòmic i social de la pandèmia de COVID-19 i fer que les economies i societats europees fossin més sostenibles i resilients. Aquests es van aprovar mitjançant el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Durant l'any 2024 no s'han rebut fons ni executat despeses procedents del mecanisme de recuperació i resiliència i dels fons React-UE.

28.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al tancament no s'han produït fets posteriors que calgui tenir en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals ni que afectin al principi d'empresa en funcionament.

A Sant Gregori,

Jordi Rustullet
Tallada - DNI
77913064N
(SIG)

Signat digitalment
per Jordi Rustullet
Tallada - DNI
77913064N (SIG)
Data: 2025.06.17
12:33:40 +02'00'

