

**FUNDACIÓ CASAL
DELS AVIS D'ESPLUGUES**

Comptes Anuals corresponents a l'exercici
acabat el 31/12/23, junt amb l'informe d'auditoria

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

Als membres del Patronat de la Fundació Casal d'Avis d'Esplugues,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Casal d'Avis d'Esplugues**, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos

Risc:

L'activitat principal de la Fundació és l'actuació en el camp dels serveis socials, fonamentalment a les àrees d'atenció a la gent gran, gestionant diverses residències, així com la prestació de serveis d'atenció social. Els seus ingressos provenen de la Generalitat de Catalunya per les places públiques regulades en els diferents convenis entre la Fundació i l'administració, i dels usuaris dels diferents serveis que ocupen places privades.

En conseqüència, els seus ingressos provenen d'un elevat nombre d'usuaris, així com diferents formes de càlcul dels preus de cada servei i forma de cobrament, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin validar periòdicament que els ingressos registrats representen totes les transaccions que s'han realitzat durant l'exercici.

Resposta de l'auditor:

Com part dels nostres procediments, hem comprovat el disseny, implementació i eficàcia operativa dels controls clau del cicle d'ingressos.

Hem aplicat procediments analítics en relació a l'evolució dels ingressos durant l'exercici i en comparació amb l'exercici anterior, realitzant un estudi dels preus aplicats en funció dels ratis d'ocupació dels centres, i la seva coincidència amb una mostra de factures seleccionades.

Pels ingressos provinents dels contractes amb la Generalitat de Catalunya, hem validat el seu import global, i hem obtingut la confirmació dels saldos pendents a través de la seva circularització. Pels ingressos provinents d'usuaris particulars, hem validat per una mostra que el preu aplicat és concordant amb les tarifes establertes per la Fundació i hem fet una anàlisi de la recuperabilitat dels saldos pendents al tancament.

Responsabilitats dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals

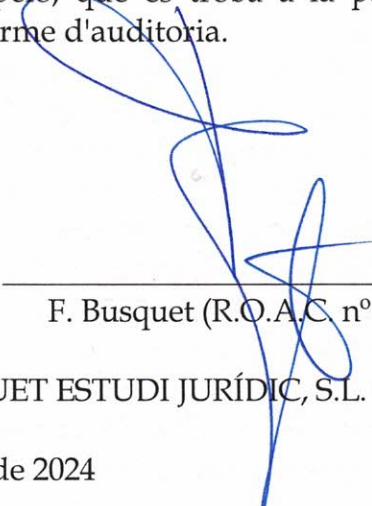
Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern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

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

En l'Annex 1 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 següent al present, és part integrant del nostre informe d'auditoria.


F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)

BUSQUET ESTUDI JURÍDIC, S.L. R.O.A.C. S - 1.300

Barcelona, a 27 de març de 2024

ANNEX 1 DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment a l'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 a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

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

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

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

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

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Balanç

Exercici 2023

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT			7.843.280,32	7.868.077,68
I. Immobilitzat intangible			6.736.368,28	6.816.324,20
200, 201, (2800), (2801), (2900), (2901)	1. Recerca i desenvolupament			
202, (2802), (2902)	2. Concessions administratives			
203, (2803), (2903)	3. Patents, llicències, marques i similars			
205, (2805), (2905)	4. Drets de traspàs			
206, (2806), (2906)	5. Aplicacions informàtiques		688,28	2.064,20
208, (2808), (2908)	6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		6.735.680,00	6.814.260,00
209	7. Acomptes			
II. Immobilitzat material			1.103.058,18	1.047.899,62
210, (2910)	1. Terrenys i béns naturals			
211, (2811), (2911)	2. Construccions		681.256,00	685.107,57
212, (2812), (2912)	3. Instal·lacions tècniques		151.821,39	169.026,85
213, (2813), (2913)	4. Maquinària		84.527,23	3.931,82
214, (2814), (2914)	5. Altres instal·lacions i utilatge		241,51	241,51
215, (2815), (2915)	6. Mobiliari		32.987,21	40.819,97
216, (2816), (2916)	7. Equips per a processaments d'informació		22.388,19	17.825,09
217, (2817), (2917)	8. Elements de transport		9.100,00	9.100,00
218, (2818), (2918)	9. Altre immobilitzat		120.736,65	121.846,81
219	10. Immobilitzacions material en curs i Acomptes			
III. Inversions immobiliàries			0,00	0,00
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
IV. Béns del patrimoni cultural			0,00	0,00
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, (29191)	2. Arxius			
232, (29192)	3. Biblioteques			
233, (29193)	4. Museus			
234, (29194)	5. Béns mobles			
239	6. Acomptes			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			0,00	0,00
2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)	1. Instruments de patrimoni			
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a entitats			
2413, 2414, (2943) (2944)	3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini			3.853,86	3.853,86
2405, 250, (2495), (259), (2935)	1. Instruments de patrimoni			
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255	4. Derivats			
257, 258, 26	5. Altres actius financers		3.853,86	3.853,86
474	VII. Actius per impost diferit			

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B. ACTIU CORRENT			858.429,70	980.068,88
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
	II. Existències		0,00	0,00
30, (390)	1. Béns destinats a las activitats			
31, 32, (391), (392)	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments			
33, 34, (393), (394)	3. Productes en curs i semiacabats			
35, (395)	4. Productes acabats			
36, (396)	5. Subproductes, residus i materials recuperats			
407	6. Acomptes			
	III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		583.607,50	406.537,53
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		582.607,50	403.777,53
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal		1.000,00	1.950,00
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			810,00
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354, 5523, 5524	4. Altres actius financers			
	V. Inversions financeres a curt termini		27.701,46	27.701,46
5305, 540, (5395), (549)	1. Instruments de patrimoni			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5590, 5593	4. Derivats			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 565, 566	5. Altres actius financers		27.701,46	27.701,46
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini		0,00	2.757,89
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		247.120,74	543.072,00
570, 572, 574	1. Tresoreria		247.120,74	543.072,00
576	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)			8.701.710,02	8.848.146,56

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) PATRIMONI NET		7.687.448,54	7.980.661,56
	A-1) Fons propis		744.203,59	891.838,61
	I. Fons dotacionals o fons socials		216.571,08	216.571,08
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials		216.571,08	216.571,08
	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
115	III. Reserves			
	IV. Excedents d'exercicis anteriors		675.267,53	671.454,29
120	1. Romanent		675.267,53	671.454,29
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
124	V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-147.635,02	3.813,24
118	VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Ajustaments per canvis de valor		0,00	0,00
133	I. Actius financers disponibles per a la venda			
134	II. Operacions de cobertura			
136, 137	III. Altres			
	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		6.943.244,95	7.088.822,95
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital		6.943.244,95	7.088.822,95
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
	B) PASSIU NO CORRENT		471.695,77	247.232,80
	I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
141	2. Provisions per a impostos			
142	3. Provisions per a altres responsabilitats			
143, 145, 146	4. Altres provisions			
	II. Deutes a llarg termini		471.695,77	247.232,80
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		71.695,77	97.232,80
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres passius financers		400.000,00	150.000,00
	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1603, 1604	1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
1613, 1614	2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
1623, 1624	3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
1633, 1634	4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT			542.565,71	620.252,20
585, 586, 587, 588, 589	I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
499, 529	II. Provisions a curt termini			
	III. Deutes a curt termini		25.537,03	74.832,73
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		25.537,03	24.832,73
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres passius financers			50.000,00
	IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
5103, 5104	1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
5113, 5114	2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
5123, 5124	3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
5133, 5134	4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5143, 5144	5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
5523, 5524	6. Compte corrent amb entitats del grup i associades			
5563, 5564	7. Desemborsaments exigits sobre particions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
	V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		517.028,68	545.276,01
400, 401, 405, (406)	1. Proveïdors			
403, 404	2. Proveïdors, entitats del grup i associades			
41	3. Creditors varis		317.845,50	341.467,70
465, 466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		21.766,11	19.821,02
4752	5. Passius per impost corrent			
4750, 4751, 4757, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		177.417,07	183.987,29
448	7. Acomptes d'usuaris			
485, 568	VI. Periodificacions a curt termini			143,46
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			8.701.710,02	8.848.146,56

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Compte de Resultats

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats	5.983.027,58	5.600.222,50
700, (706), (708), (709)	a) Vendes		
705	b) Prestacions de serveis		
721	c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.533.045,13	3.123.024,58
722, 723	d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724	e) Subvencions oficials a les activitats	2.382.183,83	2.319.124,59
728	f) Donacions i altres ingressos per a activitats	67.798,62	158.073,33
727	g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat l'exercici		
(658)	h) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		
	2. Ajuts concedits i altres despeses	-1.000,00	0,00
(650), (651), (652)	a) Ajuts concedits	-1.000,00	
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
729	c) Reintegrant d'ajuts i assignacions		
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
	5. Aprovisionaments	-1.154.354,61	-1.053.977,99
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consum de béns destinats a les activitats	-113.356,92	-106.421,10
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		
(607)	c) Treballs realitzats per altres entitats	-1.040.997,69	-947.556,89
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments		
	6. Altres ingressos de les activitats	0,00	0,00
752	a) Ingressos per arrendaments		
755	b) Ingressos per serveis al personal		
751, 753, 754, 759	c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
	7. Despeses de personal	-4.307.084,49	-3.927.017,01
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-3.403.860,77	-3.080.096,25
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials	-903.223,72	-846.920,76
(644), 7950	c) Provisions		
	8. Altres despeses d'explotació	-658.600,58	-645.412,45
	a) Serveis exteriors	-654.722,56	-642.619,99
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament		
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon		
(622)	a ₃) Reparacions i conservació	-153.748,57	-135.275,38
(623)	a ₄) Serveis professionals independents	-115.653,62	-98.499,17
(624)	a ₅) Transports		
(625)	a ₆) Primes d'assegurances	-24.527,36	-22.194,42
(626)	a ₇) Serveis bancaris	-2.496,74	-2.201,64
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		
(628)	a ₉) Subministraments	-305.255,24	-343.198,59
(629)	a ₁₀) Altres serveis	-53.041,03	-41.250,79

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-3.878,02	-2.792,46
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	-152.515,08	-141.447,12
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	145.578,00	134.415,14
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions		
	12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues		
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		
(678), 778	13. Altres resultats	-731,29	38.984,48
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-145.680,47	5.767,55
	14. Ingressos financers	0,00	0,00
	a) De participacions en instruments de patrimoni		
7600, 7601	a1) En entitats del grup i associades	0,00	0,00
7602, 7603	a2) En tercers		
	b) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	b1) En entitats del grup i associades		
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) En tercers		
	15. Despeses financeres	-1.954,55	-1.954,31
(6620), (6621), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Per deutes amb entitats del grup i associades		
(6622), (6623), (6624), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	b) Per deutes amb tercers	-1.954,55	-1.954,31
(660)	c) Per actualització de provisions		
	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
(6630), (6633), 7630, 7633	a) Cartera de negociació i altres		
(6632), 7632	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
(668), 768	17. Diferències de canvi		
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues		
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres		
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	-1.954,55	-1.954,31
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	-147.635,02	3.813,24
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis		
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-147.635,02	3.813,24

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Estat d'Ingressos i Despeses Reconeguts

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) Resultat del compte de resultats		-147.635,02	3.813,24
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
(800) (89), 900, 991, 992	1. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00
	2. Altres ingressos/despeses		
(810), 910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		111.844,07
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments		
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu		
(860), 960	VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI)		0,00	111.844,07
Transferències al compte de resultats			
VII. Per valoració d'instruments financers			
(802), 902, 993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00
	2. Altres ingressos/despeses		
(812), 912	VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
(84)	IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-145.578,00	-134.415,14
8301*, (836), (837)	X. Efecte impositiu		
(862), 962	XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
C) Total transferències al compte de resultats (VII + VIII + IX + X + XI)		-145.578,00	-134.415,14
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		-293.213,02	-18.757,83

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció: 1780

Exercici comptable: 2023

Complet Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatuaries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions i donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar								
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	216.571,08			478.135,58		193.318,71			7.111.394,02	7.999.419,39
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors										0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors										0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	216.571,08	0,00	0,00	478.135,58	0,00	193.318,71	0,00	0,00	7.111.394,02	7.999.419,39
I. Total ingressos i despeses reconeguts						3.813,24			-22.571,07	-18.757,83
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4. Altres aportacions										0,00
III. Altres variacions del patrimoni net						-193.318,71				0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	216.571,08	0,00	0,00	671.454,29	0,00	3.813,24	0,00	0,00	7.088.822,95	7.980.661,56
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1										0,00
II. Ajustaments per errors N-1										0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	216.571,08	0,00	0,00	671.454,29	0,00	3.813,24	0,00	0,00	7.088.822,95	7.980.661,56
I. Total ingressos i despeses reconeguts						-147.635,02			-145.578,00	-293.213,02
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4. Altres aportacions										0,00
III. Altres variacions del patrimoni net						-3.813,24				0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	216.571,08	0,00	0,00	675.267,53	0,00	-147.635,02	0,00	0,00	6.943.244,95	7.687.448,54

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

Estat de Fluxos d'Efectiu

	NOTES DE LA MEMORIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		-371.102,27	-100.639,34
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		-147.635,02	3.813,24
2. Ajustaments del resultat		8.891,63	8.986,29
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		152.515,08	141.447,12
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)			
c) Variació de provisions (+/-)			
d) Subvencions traspassades (-)		-145.578,00	-134.415,14
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)			
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)			
g) Ingressos financers (-)			
h) Despeses financeres (+)		1.954,55	1.954,31
i) Diferències de canvi (+/-)			
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-)			
k) Altres ingressos i despeses (+/-)			
3. Canvis en el capital corrent		-230.404,33	-111.484,56
a) Existències (+/-)			
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-177.069,97	24.844,65
c) Altres actius corrents (+/-)		-24.943,57	-2.757,89
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		-28.247,32	-79.356,43
e) Altres passius corrents (+/-)		-143,47	-54.214,89
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)			
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-1.954,55	-1.954,31
a) Pagaments d'interessos (-)		-1.954,55	-1.954,31
b) Cobraments de dividends (+)			
c) Cobraments d'interessos (+)			
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)			
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)			
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		-371.102,27	-100.639,34

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA CASAL DELS AVIS D'ESPLUGUES

Número d'inscripció : 1780

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-127.717,72	-172.818,69
6. Pagaments per inversions (-)		-127.717,72	-172.818,69
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material		-127.717,72	-172.818,69
d) Inversions immobiliàries			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers			
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda			
h) Altres actius			
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers			
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda			
h) Altres actius			
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-127.717,72	-172.818,69
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		175.167,27	37.696,24
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	111.844,07
a) Variacions de fons (+/-)			
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)			111.844,07
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		175.167,27	-74.147,83
a) Emissió		200.000,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)			
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		200.000,00	
3. Altres deutes (+)			
b) Devolució i amortització de		-24.832,73	-74.147,83
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)		-24.832,73	-24.147,83
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)			
3. Altres deutes (-)			-50.000,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)		175.167,27	37.696,24
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)		-323.652,72	-235.761,79
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		570.773,46	778.833,79
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		247.120,74	543.072,00

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

(importats expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat

- IDENTIFICACIÓ

La Fundació Casal dels Avis d'Esplugues fou constituïda el 18 de desembre de 2002, subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica i d'obrar. El domicili de l'entitat és situat a Esplugues de Llobregat, a l'avinguda Isidre Martí, numero 17-19.

La Fundació fou inscrita en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya amb el numero 1780 de l'esmentat Registre, i classificada com a Fundació benèfica del tipus assistencial, segons la Resolució de 28 de març de 2003.

D'acord amb els seus estatuts la Fundació té per objecte la promoció d'institucions i activitats tendents a dotar a Esplugues de Llobregat de centres residencials i altres serveis per a la gent gran, que acullin prioritàriament a les persones que tinguin arrelament a la població.

- ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

Adjuntem memòria d'activitats del 2023.

- AJUTS ATORGATS

EXERCICI 2023

Durant l'exercici 2023 s'ha atorgat un ajut de 1.000,00 euros a Mònica Moreno Mestre per la producció d'una pel·lícula sobre el COVID a les residències.

EXERCICI 2022

Durant l'exercici 2022 no s'han atorgat ajuts.

- USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES I ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES

Els usuaris o beneficiaris de la fundació són tant homes com dones, essent el detall per centres.

CENTRE	2023			2022		
	HOMES	DONES	TOTAL	HOMES	DONES	TOTAL
RESIDÈNCIA FELIX LLOBET	12	58	70	11	59	70
RESIDÈNCIA LA MALLOLA	21	115	136	15	121	136
CENTRE DE DIA EL XIPRER	6	29	35	8	27	35
CENTRE DE DIA CAN VIDALET	10	25	35	6	29	35
TOTALS	49	227	276	40	236	276

Cal dir que per el que fa a les places concertades i d'acolliment residencial, les llistes d'espera les elabora la pròpia Generalitat i segueixen un estricte ordre cronològic sense diferenciar per sexes, i per el que fa a les places que podríem dir privades, la pròpia descripció per sexes dóna idea de les condicions de tracte i igualtat.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:

a) Imatge fidel:

No han existit raons excepcionals que hagin recomanat la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat, per a mostrar la imatge fidel a que es refereix la legislació vigent en matèria d'entitats sense afany de lucre.

b) Principis comptables:

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre.

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

c.1) No existeixen dades rellevants sobre l'estimació d'incerteses en la data de tancament de l'exercici.

c.2) No existeixen canvis en estimacions comptables que siguin significatius i que afectin l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs.

c.3) A data de tancament de l'exercici l'òrgan de govern de l'entitat no té consciència de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant normalment. Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

d) Comparació de la informació:

Els Patrons de la Fundació presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

e) Agrupació de partides:

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

f) Elements aplegats en diverses partides:

Dins el Balanç de situació inclòs en els presents Comptes Anuals hi ha elements patrimonials distribuïts en diverses partides:

Element patrimonial: DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT

<u>Partida del Balanç</u>	<u>Import 2023</u>	<u>Import 2022</u>
B) II.1. Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	71.695,77	97.232,80
C) III.3. Deutes amb entitats de crèdit a c/t	25.537,03	24.832,73
TOTAL	97.232,80	122.065,53

Element patrimonial: ALTRES PASSIUS FINANCERS (Proveïdors immobilitzat)

<u>Partida del Balanç</u>	<u>Import 2023</u>	<u>Import 2022</u>
B) II.3. Altres passius financers a ll/t	400.000,00	150.000,00
C) III.3. Altres passius financers a c/t	0,00	50.000,00
TOTAL	400.000,00	200.000,00

g) Canvis en criteris comptables.

No han existit canvis de criteris comptables durant el present exercici.

h) Correcció d'errors:

No han existit correccions d'errors durant el present exercici.

3. Excedent de l'exercici

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICI

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici:

Bases de repartiment	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Excedent de l'exercici	-147.635,02 €	3.813,24 €
Total base de repartiment= Total aplicació	-147.635,02 €	3.813,24 €
Aplicació a	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Fons dotacional		
Fons especials		
Romanent	-147.635,02 €	3.813,24 €
Compensació de perdues d'exercicis anteriors		
Resultats negatius	0,00 €	0,00 €
Total aplicació=Total base de repartiment	-147.635,02 €	3.813,24 €

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat intangible.

CAPITALITZACIÓ:

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

En cap cas es reconeixen com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

Els diferents conceptes que configuren l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

AMORTITZACIÓ:

Sobre els elements patrimonials de l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han practicat les amortitzacions corresponents, els imports de les quals queden reflectits al Balanç de Situació. Aquestes amortitzacions s'han dotat seguint un criteri sistemàtic atenent a la vida útil dels elements o drets i a la depreciació soferta per la seva utilització, no superant-se els límits a l'amortització per aquest tipus de béns, i mantenint el criteri d'exercicis anteriors.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT:

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS GRATUÏTAMENT

Els Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament estan reflectits en l'actiu del balanç pel valor que se'ls ha atribuït en el moment de la seva concessió, determinat d'acord amb el valor raonable del dret d'ús, i s'ha comptabilitzat en el patrimoni net la subvenció/donació en capital corresponent, pel mateix import del valor fixat.

Els Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament corresponen a la cessió d'ús dels immobles on desenvolupa les activitats la Fundació.

b) Béns integrants del patrimoni cultural.

La Fundació no disposa de béns integrants del patrimoni cultural.

c) Immobilitzat material.

CAPITALITZACIÓ

Forma ordinària d'adquisició:

Els elements de l'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCCIÓ PRÒPIA s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

Formes especials:

Donació: L'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirit mitjançant donació, s'ha capitalitzat pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

AMORTITZACIÓ

Les amortitzacions practicades s'identifiquen amb la depreciació que normalment pateixen els béns de l'immobilitzat per :

- Ús i desgast físic esperat.
- Obsolescència.
- Límits legals o altres que afectin l'ús de l'actiu.

La dotació anual realitzada s'ha determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

No s'han capitalitzat interessos ja que no s'han complert els requisits exigits per dur-ho a terme, considerant-se com un a despesa més de l'exercici.

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, a judici del Patronat de l'Entitat, com ampliació, modernització o millora de l'Immobilitzat Material.

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

A judici dels òrgans de govern de l'Entitat, durant l'exercici no existeixen obligacions assumides derivades de desmantellament o retirada de l'Immobilitzat Material.

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

L'Entitat no ha dut a terme durant l'exercici econòmic treballs per al propi Immobilitzat Material.

d) Inversions immobiliàries

Durant el present exercici, l'Entitat no ha comptat amb elements patrimonials considerats com a Inversions Immobiliàries.

e) Arrendaments

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT FINANCER

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a financer que tingui vigència durant l'exercici.

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT OPERATIU

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a operatiu que tingui vigència durant l'exercici.

f) Permutes

Durant el present exercici no s'han adquirit per permuta elements de l'immobilitzat material.

g) Instruments financers

1- ACTIUS FINANCERS

1.a) Actius financers a cost amortitzat

Crèdits emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.b) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de resultats. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

1.c) Baixa d'actius financers

L'entitat dóna de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o es cedeix la seva titularitat, sempre que el cedent es desprengui dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

2- PASSIUS FINANCERS

2.a) Passius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Dèbits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat, i

b) Dèbits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els debits amb venciment no superior a un any que, d'acord con allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

2.b) Reclassificació de passius financers

L'entitat no ha reclassificat cap passiu financer inclòs inicialment en la categoria de mantinguts per a negociar a altres categories, ni d'aquestes a aquelles.

2.c) Baixa de passius financers

L'entitat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

h) Existències

L'entitat no manté cap tipus d'existències a final d'exercici.

i) Impost sobre beneficis.

DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tot seguit s'explica el mètode seguit per a la determinació i comptabilització de L'IMPOST SOBRE BENEFICIS.

En primer lloc s'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal, considerat aquest com la base imposable de l'Impost sobre beneficis. Aquestes diferències poden ser degudes a la desigual definició dels ingressos i despeses en els àmbits econòmic i tributari, als diferents criteris temporals d'imputació d'ingressos i despeses en els àmbits indicats i a l'admissió, en l'esfera fiscal, de la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

Les diferències resultants s'han classificat en els apartats següents:

- "Diferències permanents", produïdes entre la base imposable de l'Impost sobre Beneficis i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, i que no reverteixin en períodes subsegüents, excloses les pèrdues compensades.

j) Ingressos i despeses.

CRITERIS GENERALS APLICATS

Ingressos

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'entitat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers, no formen part dels ingressos.

Els crèdits per operacions de les activitats es valoren d'acord amb allò disposat en la norma relativa a instruments financers.

No es reconeix cap ingrés per la permuta de béns o serveis, per operacions de tràfic, de naturalesa i valor similars.

Despeses

Les despeses meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de l'Entitat.

k) Provisions i contingències

En l'exercici actual no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

En l'exercici actual i l'exercici anterior no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

m) Despeses de personal

En l'exercici actual no s'han registrat ni valorat despeses de personal referides a compromisos per pensions.

n) Subvencions, donacions i llegats.

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han registrat directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

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

Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

CRITERIS IMPUTACIÓ A RESULTATS

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

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

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

DETERIORAMENT

Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

o) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte de la transacció s'han comptabilitzat en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència s'ha registrat tenint en compte la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior s'ha realitzat segons el que estableixin les normes corresponents.

5. Immobilitzat material

5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Adicions				Saldo 31.12.23
		Entrades	Aport. no dineràries	Ampli. / millores	Trasp. i baixes	
Terrenys i béns naturals	0,00					0,00
Construccions	699.012,21	3.100,75				702.112,96
Instal·lacions tècniques	427.359,54	7.755,94				435.115,48
Maquinària	631.705,27	102.664,33				734.369,60
Utiltatge	25.165,91					25.165,91
Mobiliari	711.723,52	5.673,73				717.397,25
E. P. I.	108.570,12	8.522,97				117.093,09
Elements de transport	23.600,00					23.600,00
Altres immobilitzats	288.811,62					288.811,62
Immobilitzat en curs	0,00					0,00
TOTAL (A)	2.915.948,19	127.717,72	0,00	0,00	0,00	3.043.665,91

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Trasp. i baixes	Saldo 31.12.23
A.A. Construccions	13.904,64	6.952,32			20.856,96
A.A. Instal·lacions tècniques	258.332,69	25.280,74			283.613,43
A.A. Maquinària	627.773,45	21.749,58			649.523,03
A.A. Utillatge	24.924,40				24.924,40
A.A. Mobiliari	670.903,55	13.506,49			684.410,04
A.A. E.P.I.	90.745,03	3.959,87			94.704,90
A.A. Elements de transport	14.500,00				14.500,00
A.A. Altre immobilitzat	166.964,81	1.110,16			168.074,97
A.A. immobilitzat en curs	0,00				0,00
TOTAL (B)	1.868.048,57	72.559,16	0,00	0,00	1.940.607,73

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	1.047.899,62	1.103.058,18

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Adicions				Saldo 31.12.22
		Entrades	Aport. no dineràries	Ampli. / millores	Trasp. i baixes	
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00				0,00
Construccions	695.226,56	3.785,65				699.012,21
Instal·lacions tècniques	298.270,98	129.088,56				427.359,54
Maquinària	611.051,48	20.653,79				631.705,27
Utillatge	25.165,91	0,00				25.165,91
Mobiliari	701.848,92	9.874,60				711.723,52
E. P. I.	99.154,03	9.416,09				108.570,12
Elements de transport	23.600,00	0,00				23.600,00
Altre immobilitzat	288.811,62	0,00				288.811,62
Immobilitzat en curs	0,00	0,00				0,00
TOTAL (A)	2.743.129,50	172.818,69	0,00	0,00	0,00	2.915.948,19

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Trasp. i baixes	Saldo 31.12.22
A.A. Construccions	6.952,32	6.952,32			13.904,64
A.A. Instal·lacions tècniques	241.226,37	17.106,32			258.332,69
A.A. Maquinària	611.051,48	16.721,97			627.773,45
A.A. Utilatge	24.924,40	0,00			24.924,40
A.A. Mobiliari	655.705,65	15.197,90			670.903,55
A.A. E.P.I.	87.975,30	2.769,73			90.745,03
A.A. Elements de transport	14.500,00	0,00			14.500,00
A.A. Altre immobilitzat	164.221,85	2.742,96			166.964,81
A.A. immobilitzat en curs	0,00	0,00			0,00
TOTAL (B)	1.806.557,37	61.491,20	0,00	0,00	1.868.048,57

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	936.572,13	1.047.899,62

5.2 Altra informació

a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements

Classes elements	% amortització
Instal·lacions tècniques	20%
Maquinària	20-8%
Altres instal·lacions	20%
Mobiliari	10-20%
EPI	25-33%
Elements de transport	16%
Altre immobilitzat material	10-20%

b) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats.

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

c) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements.

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Construccions	0,00	0,00
Resta d'elements	1.653.067,82	1.606.080,80
TOTAL	1.653.067,82	1.606.080,80

d) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat, indicant també l'import d'aquests actius.

Descripció de l'actiu subvencionat	Import de l'actiu	Import de subvenció de capital	Saldo de la subvenció en capital a 31/12/23	Saldo de la subvenció en capital a 31/12/22
Cessió d'edificis - Fundació Fèlix Llobet	7.858.000,00	7.858.000,00	6.735.680,00	6.795.706,49
Generalitat de Catalunya (Herències Intestades)	23.850,18	23.850,18	0,00	21.761,47
Fundació Puig d'Ossa 2020	71.000,00	71.000,00	7.209,96	71.000,00
Fundació Fèlix Llobet 2021	88.510,92	88.510,92	88.510,92	88.510,92
Fundació Fèlix Llobet 2022 (plaques solars)	75.833,45	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Generalitat de Catalunya (Intestades) (portes)	127.375,20	36.844,07	36.844,07	36.844,07
TOTAL	8.244.569,75	8.153.205,17	6.943.244,95	7.088.822,95

6. Inversions immobiliàries

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

7. Béns del patrimoni històric i cultural

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

8. Immobilitzat intangible

L'Entitat és titular de béns que reuneixen les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

8.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Addicions				Sortides / Baixes	Saldo 31.12.23
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries		
Cessió d'ús	7.858.000,00						7.858.000,00
Aplicacions informàtiques	15.276,35						15.276,35
TOTAL (A)	7.873.276,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.873.276,35

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.23
A.A. cessió d'ús	1.043.740,00	78.580,00			1.122.320,00
A.A. Aplicacions informàtiques	13.212,15	1.375,92			14.588,07
TOTAL (B)	1.056.952,15	79.955,92	0,00	0,00	1.136.908,07

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	6.816.324,20	6.736.368,28

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Addicions				Sortides / Baixes	Saldo 31.12.22
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries		
Cessió d'ús	7.858.000,00						7.858.000,00
Aplicacions informàtiques	15.276,35						15.276,35
TOTAL (A)	7.873.276,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.873.276,35

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.22
A.A. cessió d'ús	965.160,00	78.580,00			1.043.740,00
A.A. Aplicacions informàtiques	11.836,23	1.375,92			13.212,15
TOTAL (B)	976.996,23	79.955,92	0,00	0,00	1.056.952,15

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	6.896.280,12	6.816.324,20

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

9.1 Arrendaments financers

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9.2 Arrendaments operatius

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

10. Actius financers

10.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories d'actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

	Instruments financers a llarg termini					
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Altres	
CATEGORIES	250		251, 241		242,243,252, 253, 254, 257, 258, 26,2553	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat					3.853,86	3.853,86
Actius fin. mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost						
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	3.853,86	3.853,86

CATEGORIES	Instruments financers a curt termini							
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Altres	
	540,5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4700, 4708, 4709, 471,472, 544, 558		532, 5554, 555, 565, 33, 542, 543, 544, 545, 546, 548, 551, 552, 553, 566, 559, 255	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat					583.607,50	405.727,53	27.701,46	27.701,46
Actius fin. mantinguts per a negociar								
Actius financers a cost								
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	583.607,50	405.727,53	27.701,46	27.701,46

CATEGORIES	TOTAL	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	611.308,96	437.282,85
Actius financers mantinguts per a negociar		
Actius financers a cost		
TOTAL	611.308,96	437.282,85

10.5 Usuaris i altres deutors

EXERCICI 2023

	<u>SALDO</u> <u>31.12.2022</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO</u> <u>31.12.2023</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	403.777,53	5.983.027,58	5.804.197,61	582.607,50
Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	403.777,53	5.983.027,58	5.804.197,61	582.607,50

EXERCICI 2022

	<u>SALDO</u> <u>31.12.2021</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO</u> <u>31.12.2022</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	428.716,18	5.600.222,50	5.625.161,15	403.777,53
Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	428.716,18	5.600.222,50	5.625.161,15	403.777,53

11. Passius financers

11.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories de passius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d’entitats del grup, multigrup i associades.

CATEGORIES	Instruments financers a llarg termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	160, 170		176, 177, 178		161, 171, 172, 173, 174,18,1753	
Passius financers a cost amortitzat	71.695,77	97.232,80			400.000,00	150.000,00
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL	71.695,77	97.232,80	0,00	0,00	400.000,00	150.000,00

CATEGORIES	Instruments financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	510, 520,527		500, 501, 505,506		400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465,466, 475, 476, 477	
Passius financers a cost amortitzat	25.537,03	24.832,73			339.611,62	361.288,72
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL	25.537,03	24.832,73	0,00	0,00	339.611,62	361.288,72

CATEGORIES	TOTAL			
	512, 513, 521, 523, 551,5525,5530,5532,555,5565,5566,56, 5591,194,509,511, 524, 525, 526, 561,569,1750			
	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	50.000,00	836.844,42	683.354,25
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL	0,00	50.000,00	836.844,42	683.354,25

11.2 Classificació per venciments

Passius financers amb venciment	Import venciment exercici 2024	Import venciment exercici 2025	Import venciment exercici 2026	Import venciment exercici 2027	Import venciment exercici 2028	Import venciment superior a 5 anys	TOTAL
Deutes a LL/T amb entitats de crèdit (170)	0,00	26.261,31	27.006,16	18.428,30			71.695,77
Altres deutes a llarg termini (171)	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	200.000,00	400.000,00
Deutes a C/T amb entitats de crèdit (520)	25.537,03						25.537,03
Altres deutes a curt termini (521) (523)	0,00						0,00
Proveïdors i creditors	339.611,62						339.611,62
TOTAL	365.148,65	76.261,31	77.006,16	68.428,30	50.000,00	200.000,00	836.844,42

11.3) L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

11.4) Informació sobre els terminis de pagament a proveïdors

En base a lo establert en la Disposició addicional tercera “Deure de d’informació” de la Llei 15/2010, de 5 de Juliol, s’informa sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors.

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a Proveïdors	55,40	46,75

12. Fons propis

Les variacions enregistrades en aquest epígraf durant l’exercici han estat les següents:

EXERCICI 2023

	<u>Fons Fundacional</u>	<u>Romanent</u>	<u>Pèrdues i guanys</u>	<u>Total</u>
Saldo 31.12.22	216.571,08	671.454,29	3.813,24	891.838,61
Distribució del resultat		3.813,24	(3.813,24)	0,00
Resultat de l'exercici			(147.635,02)	(147.635,02)
Saldo 31.12.23	216.571,08	675.267,53	(147.635,02)	744.203,59

EXERCICI 2022

	<u>Fons Fundacional</u>	<u>Romanent</u>	<u>Pèrdues i guanys</u>	<u>Total</u>
Saldo 31.12.21	216.571,08	478.135,58	193.318,71	888.025,37
Distribució del resultat		193.318,71	(193.318,71)	0,00
Resultat de l'exercici			3.813,24	3.813,24
Saldo 31.12.22	216.571,08	671.454,29	3.813,24	891.838,61

13. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL

EXERCICI 2023

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	IMPORTS REBUTS	IMPORT RETORNAT	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL
GENCAT	58.605,54					(21.761,47)	36.844,07
SECTOR PRIVAT	7.030.217,41					(123.816,53)	6.906.400,88
	7.088.822,95	0,00	0,00	0,00	0,00	(145.578,00)	6.943.244,95

EXERCICI 2022

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	IMPORTS REBUTS	IMPORT RETORNAT	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL
GENCAT	23.850,18	36.844,07				(2.088,71)	58.605,54
SECTOR PRIVAT	7.087.543,84	75.000,00				(132.326,43)	7.030.217,41
	7.111.394,02	111.844,07	0,00	0,00	0,00	(134.415,14)	7.088.822,95

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ

EXERCICI 2023

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	SALDO FINAL
GENCAT – Departament de Drets Socials	2.382.183,83		2.382.183,83
	2.382.183,83	0,00	2.382.183,83

EXERCICI 2022

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	SALDO FINAL
GENCAT – Departament de Drets Socials	2.319.124,59		2.319.124,59
	2.319.124,59	0,00	2.319.124,59

La fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

14. Situació fiscal**14.1. Impost sobre beneficis**

El resultat de l'exercici ha estat de 147.635,02 euros de pèrdues, una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0,00 euros.

TIPUS IMPOSITIU

La Fundació està inclosa entre les Entitats regulades en el Títol II, de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de "Régimen fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos fiscales al mecenazgo". La Fundació ha comunicat a l'Administració Tributària l'opció, tal i com preveu el Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre, per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en Títol II de la Llei 49/2002 atès que compleix tots els requisits establerts en l'article 3er. de l'esmentada Llei.

D'acord amb el que estableix l'article 10 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, el tipus impositiu aplicable als rendiments subjectes i no exempts, obtinguts per les entitats incloses al Capítol II de l'esmentada Llei, és del 10%.

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

	Compte de PiG	A través de PiG
Rtat. comptable de l'exerc. després IS		(147.635,02)
	Augments	Disminucions
Impost s/ societats	
Rtat. comptable abans de IS		
Diferències permanents		147.635,02
Rendiments exempts en base Llei 49/02	147.635,02	
Base imposable (Result. fiscal)		0,00

14.2. Altres tributs

No existeix cap circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs.

15. Ingressos i despeses

15.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern

En el compte de resultats del present exercici no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

15.2. Ajuts concedits i altres despeses**EXERCICI 2023**

Durant l'exercici 2023 s'ha atorgat un ajut de 1.000,00 euros a Mònica Mestre Moreno per la producció d'una pel·lícula sobre el COVID a les residències.

EXERCICI 2022

Durant l'exercici 2022 la Fundació no ha atorgat ajuts.

15.3. Aprovisionaments, Despeses de personal i Pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

El detall i import de la partida d'Aprovisionaments és la següent:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	113.356,92	106.421,10
Treballs realitzats per altres entitats	1.040.997,69	947.556,89
TOTAL	1.154.354,61	1.053.977,99

El detall i import de la partida de Despeses de personal és el següent:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sous i salaris	3.403.860,77	3.080.096,25
Seguretat Social a càrrec de la fundació	903.223,72	846.920,76
TOTAL	4.307.084,49	3.927.017,01

Detall de la partida de pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pèrdues de crèdits incobrables derivats de les activitat	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits per les activitats	0,00	0,00
Dotació a la provisió per a operacions de les activitats	0,00	0,00
Reversió del deteriorament de crèdits per les activitats	0,00	0,00
Excés de provisió per les activitats	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

15.4. Detall de la partida "Altres resultats"

El detall i import de la partida de despeses i ingressos excepcionals és la següent:

<u>Partida del compte de resultats</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despeses excepcionals de l'exercici	(4.185,15)	(4.992,65)
Ingressos excepcionals de l'exercici	3.453,86	43.977,13
TOTAL	(731,29)	38.984,48

15.5. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions

Detall dels ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingressos de patrocinadors i col·laboracions	0,00	0,00
TOTALS	0,00	0,00

16. Provisions i contingències

No existeix la rúbrica de provisions i contingències, en el Passiu del Balanç.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

17.1 1 Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries.

Actius no corrents que formen part de la dotació fundacional:

EXERCICI 2023:

Detall	Valor comptable	Vida útil	Amort.Acum.	Deterioraments	Activitat que s'hi desenvolupa
Maquinària, altres instal.lacions i altre immobilitzat	574.018,44	10 anys	574.018,44		residencial
TOTALS	574.018,44		574.018,44		

EXERCICI 2022:

Detall	Valor comptable	Vida útil	Amort.Acum.	Deterioraments	Activitat que s'hi desenvolupa
Maquinària, altres instal.lacions i altre immobilitzat	574.018,44	10 anys	574.018,44		residencial
TOTALS	574.018,44		574.018,44		

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

17.2 Finalitats Fundacionals

Càlcul pel qual es determinen les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.

Conceptes (importos en euros)	Imports
Prestacions de serveis	3.533.045,13
Subvencions oficials a les activitats	2.382.183,83
Donacions i altres ingressos per a activitats	67.798,62
Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat de l'exercici	145.578,00
Altres resultats	3.453,86
Ingressos (1)	6.132.059,44
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspasats al resultat de l'exercici (2.2)	145.578,00
- Subv., donacions i llegats traspasats a rtats.exercici	145.578,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0,00
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)	145.578,00
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0,00
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)	0,00
Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	5.986.481,44

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits	1.000,00		1.000,00
Consum de béns destinats a les activitats	179.606,02		179.606,02
Treballs realitzats per altres entitats	974.748,59		974.748,59
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	3.950.210,71	356.873,78	4.307.084,49
Reparacions i conservació	153.748,57		153.748,57
Serveis professionals independents	74.879,51	40.774,11	115.653,62
Primes d'assegurances	24.527,36		24.527,36
Serveis bancaris		2.496,74	2.496,74
Subministraments	305.255,24		305.255,24
Altres serveis	53.041,03		53.041,03
Tributs		3.878,02	3.878,02
Altres resultats	4.185,15		4.185,15
Despeses financeres		1.954,55	1.954,55
Amortització de l'immobilitzat	152.515,08		152.515,08
Despeses (7)	5.873.717,26	405.977,20	6.279.694,46

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	152.515,08		152.515,08
- Dotació amortitzacions	152.515,08		152.515,08
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)			0,00
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(8)	152.515,08	0,00	152.515,08

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	127.717,72		127.717,72
- Inversions vinculades directament activitat fundacional	127.717,72		127.717,72
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0,00	0,00	0,00
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	127.717,72	0,00	127.717,72

Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	5.848.919,90	405.977,20	6.254.897,10
---	---------------------	-------------------	---------------------

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	5.986.481,44
Despeses indirectes ajustades (13b)	405.977,20
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	5.580.504,24
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	3.906.352,97
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	5.848.919,90
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	1.942.566,93

Determinació del destí dels ingressos a finalitats fundacionals segons el que s'estableix legalment:

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (S13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent	
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment		
N-4	4.912.152,01	3.438.506,41	5.429.170,17	5.429.170,17						5.429.170,17	158%	0,00
N-3	4.967.466,73	3.477.226,71	5.166.398,44		5.166.398,44					5.166.398,44	149%	0,00
N-2	5.045.908,70	3.532.136,09	4.906.513,06			4.906.513,06				4.906.513,06	139%	0,00
N-1	5.217.323,31	3.652.126,32	5.342.452,71				5.342.452,71			5.342.452,71	146%	0,00
N	5.580.504,24	3.906.352,97	5.848.919,90					5.848.919,90		5.848.919,90	150%	0,00
Total	18.006.348,49	12.026.748,50	26.693.454,28	5.429.170,17	5.166.398,44	4.906.513,06	5.342.452,71	5.848.919,90		26.693.454,28		0,00

17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

Tal i com es dedueix de l'apartat anterior, la Fundació ha destinat més del 70% dels seus ingressos a finalitats fundacionals, amb la qual cosa s'ha complert amb el que s'estableix legalment.

18. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament, no s'ha produït cap fet significatiu que afecti als presents Comptes Anuals.

19. Operacions amb parts vinculades

Les remuneracions que ha percebut el personal directiu de l'entitat durant el 2023 són de 186.372,62 euros, i durant el 2022 van ser de 189.459,21 euros.

20.5 Retribució auditors

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2023 han estat de 6.040,00 Euros i per l'auditoria de l'any 2022 varen ser de 5.835,00 Euros.

20.6 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat sigui de major actiu

Descripció de les entitats que es troben sota una mateixa unitat de decisió

<u>Entitat</u>	<u>Motiu de trobar-se dins la mateixa unitat de decisió</u>
FUNDACIÓ PUIG D'OSSA	Composició del Patronat

Import agregat dels actius, passius, patrimoni net, xifra de negocis i resultat del conjunt de les citades entitats és el que es detalla a continuació.

<u>EXERCICI 2023</u>	<u>F. CASAL D'AVIS</u>	<u>F. PUIG D'OSSA</u>	<u>AGREGAT</u>
ACTIUS	8.701.710,02	719.443,44	9.421.153,46
PASSIUS	1.014.261,48	16.485,72	1.030.747,20
PATRIMONI NET	7.687.448,54	702.957,72	8.390.406,26
XIFRA DE NEGOCIS	5.938.027,58	40.113,00	5.978.140,58
RESULTAT	(147.635,02)	5.073,85	(142.561,17)

<u>EXERCICI 2022</u>	<u>F. CASAL D'AVIS</u>	<u>F. PUIG D'OSSA</u>	<u>AGREGAT</u>
ACTIUS	8.848.146,56	706.350,17	9.554.496,73
PASSIUS	867.485,00	712,68	868.197,68
PATRIMONI NET	7.980.661,56	705.637,49	8.686.299,05
XIFRA DE NEGOCIS	5.600.222,50	36.948,00	5.637.170,50
RESULTAT	3.813,24	19.848,05	23.661,29

20.8 Codi de conducta d'inversions financeres temporals

El Patronat de la Fundació ha pres consciència del Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de febrer de 2019, pel Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, comproment-se a seguir les regles específiques a les que s'han d'ajustar les inversions financeres en base a l'esmentada normativa.

L'Entitat a l'hora de seguir aquest codi de conducta ha tingut en compte:

- 1- Les inversions financeres temporals en instruments financers s'han realitzat en valors subjectes en l'àmbit de supervisió de la C.N.M.V.

2- A efectes del que disposa aquest codi, es consideren inversions financeres temporals qualsevol inversió en instruments financeres, amb excepció de les inversions que estiguin subjectes a restriccions de lliure disposició per virtut del títol fundacional, dels estatus de l'entitat o de la normativa que li sigui d'aplicació; i la part del patrimoni de l'entitat que provingui d'aportacions efectuades pel fundador, per donants o per associats amb subjecció a requisits de no disposició o amb vocació de permanència. Així mateix, es consideren instruments financers els recollits en l'Annex d'Instruments financers compresos en l'article 2 de la Llei del Mercat de Valors.

Selecció d'inversions:

Es valora i es vigila sempre que es produeixi l'equilibri necessari entre la **seguretat, liquidesa i rendibilitat** que ofereixen les diferents possibilitats d'inversió, atenent les condicions del mercat en el moment de la contractació.

D'altra banda, l'estratègia d'inversió és **coherent** amb el perfil i duració dels passius i les previsions de tresoreria, també es **diversifica el risc** corresponent a les inversions. A més, i amb l'objecte de preservar la **liquidesa** de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu o equivalents. Finalment, la política d'inversió dóna especial importància a la **preservació del capital**.

L'Entitat no ha portat a terme inversions especulatives (Vendes a curt, futurs i opcions), excepte que aquests fossin amb la finalitat de cobertura, o qualsevol altra inversió de naturalesa anàloga.

21. Informació segmentada

EXERCICI 2023	DONATIUS	FINANCERS	ASSISTÈNCIA	TOTAL
INGRESSOS	67.798,62	0,00	3.682.076,99	6.132.059,44
Prestació de serveis	0,00	0,00	3.533.045,13	3.533.045,13
Subvencions	0,00	0,00	2.382.183,83	2.382.183,83
Donacions	67.798,62	0,00	0,00	67.798,62
Subvencions traspassades a resultat	0,00	0,00	145.578,00	145.578,00
Altres resultats	0,00	0,00	3.453,86	3.453,86
- DESPESES D'ACTIVITAT	0,00	1.954,55	6.276.739,91	6.279.694,46
Ajuts monetaris	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Aprovisionaments	0,00	0,00	1.154.354,61	1.154.354,61
Despeses de personal	0,00	0,00	4.307.084,49	4.307.084,49
Amortitzacions	0,00	0,00	152.515,08	152.515,08
Serveis exteriors	0,00	0,00	654.722,56	654.722,56
Tributs	0,00	0,00	3.878,02	3.878,02
Altres resultats	0,00	0,00	4.185,15	4.185,15
Despeses financeres	0,00	1.954,55	0,00	1.954,55
TOTAL INGRESSOS	66.798,62	(1.954,55)	(212.479,09)	(147.635,02)

EXERCICI 2022	DONATIUS	FINANCERS	ASSISTÈNCIA	TOTAL
INGRESSOS	158.073,33	0,00	5.620.541,44	5.778.614,77
Prestació de serveis	0,00	0,00	3.123.024,58	3.123.024,58
Subvencions	0,00	0,00	2.319.124,59	2.319.124,59
Donacions	158.073,33	0,00	0,00	158.073,33
Subvencions traspassades a resultat	0,00	0,00	134.415,14	134.415,14
Altres resultats	0,00	0,00	43.977,13	43.977,13
- DESPESES D'ACTIVITAT	0,00	1.954,31	5.772.847,22	5.774.801,53
Aprovisionaments	0,00	0,00	1.053.977,99	1.053.977,99
Despeses de personal	0,00	0,00	3.927.017,01	3.927.017,01
Amortitzacions	0,00	0,00	141.447,12	141.447,12
Serveis exteriors	0,00	0,00	642.619,99	642.619,99
Tributs	0,00	0,00	2.792,46	2.792,46
Altres resultats	0,00	0,00	4.992,65	4.992,65
Despeses financeres	0,00	1.954,31	0,00	1.954,31
RESULTAT	158.073,33	(1.954,31)	(152.305,78)	3.813,24

A judici dels membres del patronat, no hi ha cap altra qüestió a destacar que faci conèixer i justifiqui el compliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

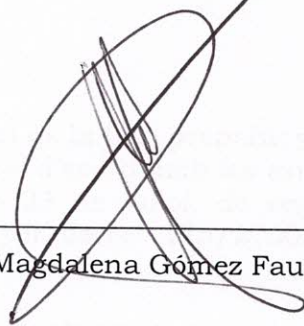
A Esplugues de Llobregat, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació Casal d'avis d'Esplugues, els quals són signats pel Secretari de la Fundació amb el vist -i- plau del President.

El Secretari



Josep Vilajoana i Celaya

Vist-i-plau de la Presidenta



Magdalena Gómez Faura