



AUDITORS GIRONA

FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

31 de desembre de 2022

Alexandre Casas Vall-Ilosera
(Nº R.O.A.C. 18746)

Girona, a 19 de juny de 2023

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

Al Patronat de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS

OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la **FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS** (la Fundació), que comprenen el balanç a **31 de desembre de 2022**, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni, 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 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria abreujada) adjunta 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 abreujats 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 abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

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

A més de la qüestió descrita en la secció de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*", 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.

Risc en relació a la dependència de l'Administració Pública

La major part dels saldos a cobrar a 31 de desembre, així com dels ingressos del període 2022 de la Fundació procedeixen de les Administracions Públiques; en concret els ingressos representen un 69% de l'explotació i els drets de cobrament un 18% del total de l'actiu. El fet que aquests ingressos es poguessin veure reduïts, o tardin a cobrar-se poden provocar problemes de finançament a l'entitat per tal de dur a terme la seva activitat.

Resposta de l'Auditor

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'ha realitzat:

- Obtenció de les resolucions per les quals els diferents organismes oficials de l'Administració Pública aproven els convenis de subvenció o contractes administratius per les principals activitats realitzades per l'entitat corresponents a l'exercici auditat.
- Comprovació de la raonabilitat i correcta meritació dels ingressos comptabilitzats per subvencions a l'activitat o serveis prestats a l'Administració Pública, d'acord amb els paràmetres establerts en la resolució o contracte administratiu pel servei (nombre de persones ateses, hores de servei, despeses assumides per l'entitat, etc.).
- Sol·licitud de confirmació externa als principals organismes de l'Administració Pública deutors dels saldos pendents al tancament de l'exercici auditat, així com dels ingressos totals reconeguts en el període procedents de subvencions, ajuts o prestació de serveis en virtut de les resolucions, convenis o contractes vigents.
- En cas de no rebre resposta a les sol·licituds de confirmació, realització de procediments alternatius que permetin comprovar l'existència i correcta valoració dels drets de cobrament registrats, això com l'ocurrència i exactitud dels ingressos.
- Comprovació, amb posterioritat al tancament de l'exercici, del cobrament dels saldos deutors d'Administracions Públiques, segons el termini de cobrament habitual.

Compliment del destí de les ajudes rebudes

Tal com es detalla a la nota 14.2 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2022 la Fundació té registrats a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats a l'Explotació" els ingressos corresponents a subvencions oficials a l'activitat per un import total de 3.825.838 euros. La meritació d'aquests ingressos constitueix un aspecte clau ja que les ajudes rebudes estan subjectes a que s'hagin destinat a la finalitat compromesa.

Resposta de l'Auditor

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem sol·licitat la documentació suport justificativa, focalitzant el treball en el correcte registre comptable i verificant que les ajudes rebudes s'hagin aplicat a la seva finalitat.

Risc en relació a la informació segmentada que figura en els Comptes Anuals

El Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre) estableix que l'entitat ha de revelar als seus comptes anuals la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponents a les seves activitats ordinàries, per categories d'activitats, per centres de treball i, si s'escau, per àrees geogràfiques d'actuació. Així doncs, els ingressos i despeses es registren imputant-los directament a l'activitat en què es merita, o bé segons un criteri de repartiment establert en el cas que afectin a més d'una activitat. Aquesta informació a revelar, en conseqüència, l'hem considerat com a susceptible de riscos més significatius, degut a la complexitat que suposa el nombre d'activitats que té l'entitat i a la subjectivitat en els criteris d'imputació d'ingressos i despeses entre les diferents activitats.

Resposta de l'Auditor

Com a part dels nostres procediments d'auditoria s'han realitzat els procediments següents:

- Comprovació del correcte funcionament del programa de gestió en relació a la imputació de costos entre diferents activitats.
- Anàlisi de la raonabilitat dels criteris de repartiment establerts.
- Revisió de la imputació dels principals ingressos i despeses a les activitats més significatives.
- Verificació que la valoració de les despeses inclogui l'Impost sobre el Valor Afegit per a aquelles activitats per les quals aquest impost no és recuperable.

PARÀGRAF D'ÈMFASIS

"Avals concedits"

La Fundació te atorgats avals bancaris (per préstecs i pòlisses) a favor de l'Entitat del Grup IMPULSA FUTUR INTEGRAL per import de 448.287 (veure nota 17.3 de la memòria. Aquesta societat, a 31 de desembre de 2022, té un desequilibri patrimonial negatiu (veure nota nº 10.3 de la memòria) d'import 166.318.

En el cas que no s'apliquin mesures correctores significatives que reequilibrin la situació patrimonial d'IMPULSA, la Fundació es veurà obligada cada exercici a concedir una donació d'import equivalent el deute bancari el qual hagi de fer front anualment aquesta societat.

PARÀGRAF D'ALTRES QÜESTIONS

Altra informació: balanç centres especials de treball

L'altra informació comprèn el balanç dels centres especials de treball de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat del Patronat de la Fundació, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix el balanç dels centres especials de treball. La nostra responsabilitat sobre el balanç dels centres especials de treball, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria de comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte el balanç dels centres especials de treball.

RESPONSABILITAT DEL PATRONAT EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Patronat és la responsable 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, el Patronat és al responsable 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 el Patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, 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 així com la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la 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 el Patronat 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 al Patronat 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.

AUDITORS GIRONA S.L.

Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S2510



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

AUDITORS GIRONA, S.L.

2023 Núm. 20/23/03428
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

ALEXANDRE CASAS VALL-LLOSERA

Nº R.O.A.C. 18746

Girona, a 19 de Juny de 2023

COMPTES ANUALS

FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS

Exercici del 1 de gener de 2022 al 31 de desembre de 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ	5
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	8
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET: A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES EN L'EXERCICI	10
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	12
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	14
MEMÒRIA	16
1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT	17
1.1. Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma que es gestionen:	18
1.2. Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.	21
1.3. Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals.	21
1.4. Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. Cal informar de la publicitat de la convocatòria i del seu resultat.	22
1.5. Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.	23
1.6. Entitats del grup	23
1.7. Moneda funcional	23
2. BASE DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS	23
2.1. Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació	23
2.2. Imatge fidel	25
2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats	25
2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables	25
2.5. Comparació de la informació	26
2.6. Agrupació de partides	26
2.7. Elements recollits en vàries partides	26
2.8. Canvis en criteris comptables	26
2.9. Correcció d'errors	26
2.10. Importància relativa	26
3. APLICACIÓ DE RESULTATS	27
3.1. Proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici	27
3.2. Augment de Fons Especials	27
3.3. Detall del resultat de l'exercici econòmic	27
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	28
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	52
6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	54
7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL	54

8.	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	55
8.1.	General	55
8.2.	Fons de comerç	56
9.	ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR	56
9.1.	Arrendaments financers	56
9.2.	Arrendament operatiu	56
10.	INSTRUMENTS FINANCERS	57
10.1.	Informació referent el Balanç	57
10.2.	Informació referent a Compte de Pèrdues i Guanyos i Patrimoni Net	62
10.3.	Inversions en entitats del grup o associades	63
10.4.	Usuaris o altres deutors	65
10.5.	Compromisos fermes de compra o venda d'instruments financers	65
10.6.	Línees de descomptes i pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici	65
10.7.	Deutes amb administracions públiques	65
10.8.	Deutes amb el personal	65
10.9.	Deutes amb garantia real	66
11.	EXISTÈNCIES	66
12.	MONEDA ESTRANGERA	66
13.	FONS PROPIS	67
13.1.	Composició dels Fons Dotacional	67
13.2.	Moviments de l'exercici	67
13.3.	Altra informació	67
14.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	67
14.1.	Subvencions, donacions i llegats de capital	68
14.2.	Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	70
15.	SITUACIÓ FISCAL	71
15.1.	Salos amb administracions públiques	71
15.2.	Impost de societats	72
15.3.	Règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals del mecenatge	72
15.4.	Altres tributs	74
16.	INGRESSOS I DESPESES	75
16.1.	Detall de les despeses de l'activitat	75
16.2.	Detall dels altres ingressos de l'activitat	76
16.3.	Resultats extraordinaris	76
17.	PROVISIONS, CONTINGÈNCIES, GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I LITIGIS	77
17.1.	Provisions	77
17.2.	Contingències	78
	Fiscals	78
17.3.	Garanties i avals compromeses amb tercers	78
17.4.	Litigis	79
18.	APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES	79
18.1.	Composició de la dotació fundacional	79
18.2.	Informació sobre els béns o drets venuts	79
18.3.	Càlcul per determinar que s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert	79
18.4.	Aplicació d'excedents	80
19.	INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	80
20.	RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL	81

21.	NEGOCIS CONJUNTS I COMBINACIONS DE NEGOCI	81
22.	ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER LA VENDA	81
23.	FETS POSTERiors AL TANCAMENT	81
24.	OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	81
24.1.	<i>Operacions amb parts vinculades</i>	82
24.2.	<i>Saldos amb entitats vinculades</i>	82
24.3.	<i>Import rebut pel personal d'alta direcció</i>	82
25.	ALTRE INFORMACIÓ	83
25.1.	<i>Informació sobre el personal.</i>	83
25.2.	<i>Honoraris percebuts pels auditors de comptes</i>	83
25.3.	<i>Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle, GEI</i>	84
25.4.	INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS	
	<i>Disposició addicional tercera. "Deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol"</i>	84
25.5.	<i>Informació sobre béns i drets a l'estranger</i>	84
25.6.	<i>Contractes amb membres del Patronat</i>	85
25.7.	<i>Canvis en el Patronat</i>	85
25.8.	<i>Dades sobre usuaris</i>	85
25.9.	<i>Dades sobre professionals</i>	85
25.10.	<i>Dades sobre el personal laboral</i>	86
26.	INFORMACIÓ SEGMENTADA	87

BALANÇ DE SITUACIÓ

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU	Notes Mem.	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
A) ACTIU NO CORRENT		4.511.689	4.530.869
I Immobilitzat intangible	8	31.624	23.088
5. Aplicacions informàtiques		31.624	23.088
II Immobilitzat material	5	4.398.236	4.411.495
1. Terrenys		132.223	132.223
2. Construccions		1.952.786	1.622.384
3. Instal·lacions tècniques		1.455.996	802.996
4. Maquinaria		219.809	195.949
5. Altres instal·lacions i utilitatge		34.599	39.528
6. Mobiliari		232.071	98.630
7. Equips per a processament d'informació		16.865	24.132
8. Elements de transport		283.017	249.837
10. Immobilitzat en curs i acomptes		70.871	1.245.817
III Inversions immobiliàries	6	0	0
IV Béns del patrimoni cultural	7	0	0
V Inversions en entitats del grup i associades a II/t	10.3	21.001	21.001
1. Instruments de patrimoni		21.001	21.001
VI Inversions financeres a II/t	10.1	60.829	75.285
2. Crèdits a tercers		33.637	42.437
5. Altres actius financers		27.192	32.848
VII Actius per impost diferit		0	0
B) ACTIU CORRENT		4.030.163	4.049.584
I Actius no corrents mantinguts per a la venda		0	0
II Existències	11	15.662	10.988
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		15.662	10.988
III Usuaris, patrocín. i deutors de les activitats i altres		2.205.994	2.316.797
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	630.043	974.464
2. Deutors entitats del grup, associades i altres parts vinculades	24	6.821	2.574
3. Patrocinadors		84	24
5. Personal		3.514	9.457
7. Altres crèdits amb les Administ Públiques	15.1	1.565.532	1.330.278
IV Inversions en empreses del grup i associades a c/t		34.759	95.997
2. Crèdits a entitats		0	70.000
4. Altres actius financers	24	34.759	25.997
V Inversions financeres a c/t	10	17.092	21.675
2. Crèdits a tercers		0	1.200
5. Altres actius financers		17.092	20.475
VI Periodificació a c/t		1.486	0
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.1	1.755.169	1.604.127
1. Tresoreria		1.755.169	1.604.127
TOTAL ACTIU		8.541.853	8.580.453

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU	Notes Mem.	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
A) PATRIMONI NET		6.301.197	6.259.877
A-1) FONS PROPIS	13.2	4.457.588	4.420.185
I Fons Dotacionals o Fons Socials	13.1	121.610	121.610
1. Fons dotacionals o fons socials		121.610	121.610
II Fons Especials		0	0
III Reserves		0	0
IV Excedents d'exercicis anteriors	13.2	4.298.575	4.198.173
1. Romanent		6.196.989	6.096.586
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		-1.898.414	-1.898.414
V Excedent pdt. d'aplicació en activitats estatutàries		0	0
VI Excedent de l'exercici		37.403	100.402
VII Aportacions per a compensar pèrdues		0	0
A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR		0	0
I Actius financers a valor raonable amb canvis en el PN		0	0
II Operacions de cobertura		0	0
III Altres		0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14.1	1.843.609	1.839.692
1. Subvencions oficials de capital		1.711.386	1.707.469
2. Donacions i llegats de capital		132.223	132.223
B) PASSIU NO CORRENT		1.112.064	1.386.777
I Provisions a llarg termini	17	327.349	327.349
3. Provisions per altres responsabilitats		327.349	327.349
II Deutes a llarg termini	10	784.715	1.059.428
1. Deutes amb entitats de crèdit		784.715	1.059.428
III Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		0	0
IV Passius per impost diferit		0	0
V Periodificacions a ll/t		0	0
C) PASSIU CORRENT		1.128.592	933.799
I Passius vincul. amb actius no corr. mant. per a la venda		0	0
II Provisions a curt termini	17	0	0
III Deutes a curt termini	10	274.694	254.898
1. Deutes amb entitats de crèdit		274.694	254.898
IV Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		0	0
V Creditors per activitats i altres comptes a pagar		768.765	678.901
1. Proveïdors	10	331.385	285.814
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	24	2.807	653
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	10.8	261.849	216.522
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	15.1	172.723	175.912
VI Periodificacions a curt termini		85.133	0
T O T A L PATRIMONI NET I PASSIU		8.541.853	8.580.453

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

(DEURE/HAYER)	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
1. Ingressos per les activitats		11.022.849	10.054.437
a) Vendes		2.673.253	2.496.874
b) Prestacions de serveis		3.823.953	3.686.918
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		654.285	454.015
e) Subvencions oficials a les activitats	14.2	3.825.838	3.380.311
f) Donacions i altres ingressos per a les activitats	14.2	45.520	36.319
2. Ajuts concedits i altres despeses		0	0
3. Variació d'existències de P.A. i en curs de fabricació		0	0
4. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		0	0
5. Aprovisionaments	16.1	-846.285	-677.932
a) Consum de bens destinats a l'activitat		-6.936	0
b) Consum M.P. i altres matèries consumibles		-305.378	-285.594
c) Treballs realitzats per altres empreses		-533.971	-392.339
6. Altres ingressos de les activitats	16.2	157.102	144.447
b) Ingressos per serveis el personal		12.247	11.537
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		144.855	132.910
7. Despeses de personal		-8.958.197	-8.218.430
a) Sous, salaris i assimilats		-6.642.412	-6.064.098
b) Càrregues socials	16.1	-2.315.785	-2.154.332
8. Altres despeses d'explotació		-1.003.717	-911.784
a) Serveis exteriors	16.1	-970.225	-894.467
Arrendaments i canons		-33.276	-115.429
Reparacions i conservació		-201.356	-170.325
Serveis professionals independents		-104.505	-113.877
Transports		-2.197	-16.463
Primes assegurances		-58.043	-54.304
Serveis bancaris		-13.143	-11.464
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-16.411	-2.686
Subministraments		-354.972	-259.934
Altres serveis		-186.323	-149.985
b) Tributs		-9.795	-17.316
c) Pèrdues, deterior. i variació de provisons op. cials		-23.697	0
9. Amortització de l'immobilitzat		-420.125	-419.909
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats	14.1	196.083	200.797
11. Excès de provisions		0	0
12. Deterioram. i resultat per alineacions de l'immob	5	6.183	0
b) Resultat per alineació i altres		6.183	0
13. Altres resultats	16.3	-11.043	-6.973
I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		142.850	164.652
14. Ingressos financers		0	0
15. Despeses financeres		-35.447	-39.250
b) Per deutes amb tercers		-35.447	-39.250
16. Variació de valor raonable en inst. financers		0	0
17. Diferències de canvi		0	0
18. Deteriorament i resultat per alineació d'inst. financers		-70.000	-25.000
a) Deterioraments i pèrdues		-70.000	-25.000
II) RESULTAT FINANCER		-105.447	-64.250
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		37.403	100.402
IV) EXCEDENT DE L'EXERCICI		37.403	100.402

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI
NET: A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES
RECONEGUDES EN L'EXERCICI**

	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
A) RESULTATS DE LA COMPTE DE RESULTATS	37.403	106.132
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A P.N.		
I. Per valoració d'instruments financers	0	0
1.) Actius financers disponibles per a la venda	0	0
2.) Altres ingressos i despeses	0	0
II. Per cobertura de fluxos d'efectiu	0	0
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	200.000	39.495
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0	0
V. Efecte impositiu	0	0
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mant. Per la venda	0	0
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A P.N.	200.000	39.495
TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
VII. Per valoració d'instruments financers	0	0
1.) Actius financers disponibles per a la venda	0	0
2.) Altres ingressos i despeses	0	0
VIII. Per cobertura de fluxos d'efectiu	0	0
XIX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-196.083	-190.292
X. Per actius no corrents y passius vinculats, mantinguts per la venda	0	0
XI. Efecte impositiu	0	0
XII. Actius no corrents i passius vinculats, mant. Per la venda	0	0
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES A LA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	-196.083	-190.292
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	41.320	-44.665

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL

PATRIMONI NET

	Fons Social	Resultat ex. anteriors	Excedent de l'exercici	Subv-donac. lleg. Rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	121.610	4.093.316	104.857	1.990.489	6.310.272
I. Ajustos per canvis de criteri 2019 i anteriors	0	0	0	0	0
II. Ajustos per errors 2019 i anteriors	0	0	0	0	0
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	121.610	4.093.316	104.857	1.990.489	6.310.272
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	106.132	-150.797	-44.665
II. Operacions amb socis o propietaris	0	0	0	0	0
III. Altres variacions del patrimoni net	0	104.857	-104.857	0	0
2. Altres variaciones	0	104.857	-104.857	0	0

	Capital Escripturat	Resultat ex. anteriors	Excedent de l'exercici	Subv-donac. lleg. Rebuts	TOTAL
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	121.610	4.198.173	100.402	1.839.692	6.259.877
I. Ajustos per canvis de criteri 2020 i anteriors	0	0	0	0	0
II. Ajustos per errors 2020 i anteriors	0	0	0	0	0
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	121.610	4.198.173	100.402	1.839.692	6.259.877
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	37.403	3.917	41.320
II. Operacions amb socis o propietaris	0	0	0	0	0
III. Altres variacions del patrimoni net	0	100.402	-100.402	0	0
2. Altres variaciones	0	100.402	-100.402	0	0
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	121.610	4.298.575	37.403	1.843.609	6.301.197

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos	37.403	100.402
2. Ajustos del resultat	347.003	283.362
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	420.125	419.909
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	70.000	25.000
c) Variació de provisions (+/-)	23.697	0
d) Imputació de subvencions (-)	-196.083	-200.797
e) Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	-6.183	0
h) Despeses financeres (+)	35.447	39.250
3. Canvis en el capital corrent	255.942	-67.425
a) Existències (+/-)	-4.674	6.160
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	87.106	-68.566
c) Altres actius corrents (+/-)	-1.486	0
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	89.864	-5.019
e) Altres passius corrents (+/-)	85.133	0
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-35.447	-39.250
a) Pagaments d'interessos (-)	-35.447	-39.250
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	604.901	277.090
6. Pagaments per inversions (-)	-279.131	-1.602.074
a) Empreses del grup i associades	131.238	-59.906
b) Immobilitzat intangible	-14.041	-1.150
c) Immobilitat material	-396.327	-1.475.393
e) Altres actius financers	0	-65.626
7. Cobraments per desinversions (+)	-119.811	73.587
b) Immobilitzat intangible	1.150	1.150
e) Altres actius financers	-120.961	72.437
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-398.942	-1.528.488
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ	0	0
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	200.000	50.000
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0	0
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	200.000	50.000
10. Cobraments i pagaments per instrum. de passiu financer	-254.917	351.789
a) Emissió	0	500.000
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0	500.000
b) Devolucions i amortització de	-254.917	-148.211
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-254.917	-148.211
11. Pagaments per dividends i remuner. d'altres inst. Pat	0	0
12. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVIT. DE FINANCIACIÓ	-54.917	401.789
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0	0
E) AUGMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	151.042	-849.609
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.604.127	2.453.736
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.755.169	1.604.127

MEMÒRIA

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'entitat FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS es va constituir mitjançant escriptura autoritzada pel Notari D.Emilio Casasús Honet, de data 31 de juliol de 1.991, per acord pres en l'Assemblea General Extraordinària de l'ASSOCIACIÓ PRO-PERSONES AMB RETARD MENTAL ASPRONIS (ASSOCIACIÓ ASPRONIS} de data 22 de juny de 1.991, sota la denominació de FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS. L'entitat figura inscrita en el registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya el 16 d'abril de 1992 amb el número 603.

En data 19 d'agost de 2016 La Fundació va escripturar la fusió per absorció de la Fundació Privada El Vilar (entitat absorbida) i la Fundació Privada Aspronis (entitat absorbent). El 20 de setembre de 2016 es va rebre l'aprovació de l'acord de fusió per part del Departament de Justícia. Aquesta fusió es va dur a terme en data comptable a 1 de gener de 2016.

Durant l'exercici 2017 es van incorporar els actius i passius del l'ASSOCIACIÓ ASPRONIS derivat del seu acord de dissolució de data 21 de juny de 2017.

A data de tancament de l'exercici econòmic, l'entitat té com a domicili l'avinguda Joan Carles I, Número 81, 2n 1ª, a Blanes.

Les seves activitats van començar l'1 de gener de 1993, essent la seva finalitat, d'acord amb el que es fa constar en l'article 6 dels Estatuts, "la promoció i el foment de la prevenció, educació, l'esbarjo, l'atenció residencial i l'assistència sanitària, cultural i social de les persones discapacitades, en l'àmbit de les comarques catalanes".

Degut a la incorporació de la Fundació Privada El Vilar, també s'incorpora les activitats que realitzava: "la promoció i el foment de la formació professional i l'activitat laboral, així com la integració social de les persones discapacitades en l'àmbit de les comarques catalanes, i de forma específica les activitats realitzades en el centre especial de treball."

Els membres que componen el Patronat es detallen a continuació:

Nom	NIF	Data nomenament	Renovació del càrrec	Càrrec	Designada
Sandra SAULEDA CARBONELL	77.610.263-Y	22/02/2022	05/02/2023	Presidenta	A títol Personal
Joaquim CABALLÉ MASSA	40.259.388-G	05/02/2018	05/02/2023	Vicepresident	Rep. de famílies
Narcís BUSQUETS COSTA	40.276.552-X	04/04/2012	07/06/2026	Secretari	A títol Personal
Cristina CABAÑAS RODRÍGUEZ	45.538.999-B	05/02/2018	05/02/2023	Vocal	A títol Personal
Pere CORNELLÀ VALLS	40.281.575-L	07/06/2021	07/06/2026	Vocal	Rep. de famílies
Lluís PASCUAL CASTANY	77.903.703-N	05/02/2018	05/02/2023	Vocal	A títol Personal
Salvador MACIP MARESMA	43.674.739-Q	07/06/2021	07/06/2026	Vocal	A títol Personal
Xavier MANRESA GRAS	77.610.058-W	05/02/2018	05/02/2023	Vocal	A títol Personal
Pere RUBIRALTA JUANOLA	39.307.597-H	07/06/2021	07/06/2026	Vocal	A títol Personal

1.1. Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma que es gestionen:

Residència Pinya de Rosa

Avinguda Costa Brava, nº22. Palafolls

Establiment residencial que té com a funció oferir una llar alternativa als disminuïts psíquics profunds d'edat adulta, que per raons familiars, socials o de localització geogràfica, no poden romandre al seu domicili, oferint-los allotjament, manutenció i atenció especialitzada. Existeix també un servei diürn, centre d'atenció especialitzada, per aquells usuaris que segueixen vivint a casa seva.

Centre Ocupacional

Camí Mas Borinot, nº51 i Ctra. de Malgrat,12 de Blanes

És un servei d'atenció diürna que atén persones amb discapacitat intel·lectual. La seva activitat té per objecte facilitar als seus usuaris, mitjançant una atenció diürna de tipus rehabilitador integral, els serveis de teràpia ocupacional, a fi que puguin assolir, dins les possibilitats de cadascun i a través d'un programa individual, la seva màxima integració social.

Llars-residència

C/ Les Conquilles nº 3. Palafolls.

Avinguda d'Extremadura nº 22 baixos. Blanes.

Carrer Vila de Lloret, 16. Blanes

Crta. Tordera nº 61. Blanes.

És l'alternativa a la llar familiar d'aquelles persones que, per les seves característiques personals no poden realitzar una vida autònoma, necessitant supervisió i suport.

Servei de suport a la pròpia Llar

És un servei que s'ofereix a persones amb necessitats de suport intermitent, que viuen al seu domicili, soles, amb altres persones amb discapacitat, o en el nucli familiar. Els beneficiaris del servei reben ajut per a portar a terme amb èxit les principals actuacions de la seva vida diària

Centre de detecció i atenció precoç (CDIAP)

Av. Europa, 31, a Blanes

C/ Dr Robert, 3, a Sta Coloma F.

Té per finalitat la prevenció, el diagnòstic, l'orientació, la intervenció clínica i terapèutica, i el suport en el procés d'integració socioeducativa de totes les patologies o els trastorns del desenvolupament bé siguin d'origen orgànic, psicològic o social, que afecten la població infantil entre 0 i 6 anys, o es consideri que es trobin en risc de partir-ne

Servei d'atenció domiciliària

Complementa els altres serveis que oferim als nostres usuaris quan necessiten algun suport puntual ja sigui al seu domicili o per alguna gestió domèstica.

Centre Especial de Treball

Que es dedica a proporcionar feina estable a persones amb discapacitat intel·lectual, així com una bona adaptació psico-social dins i fora del medi laboral, intentant així millorar la seva qualitat de vida. En aquest centre s'integren els USAP (Unitats de Suport a l'Activitat Professional).

Servei Ocupacional d'inserció

Av. Francesc Sanllehi, 14. Malgrat de Mar

És un servei d'atenció diürna que atén a persones amb discapacitat intel·lectual en edat laboral que poden arribar a tenir capacitat productiva adequada per a un CET però que encara no es troben integrats laboralment en aquest tipus d'empreses.

D'altra banda també arriben a aquest servei usuaris que degut al seu deteriorament físic, han perdut moltes habilitats laborals i no poden mantenir el ritme de treball d'un Centre Especial de Treball.

Servei d'Inserció Laboral

Av. Francesc Sanllehi, 14. Malgrat de Mar

Recerca de feina al món laboral ordinari per a persones amb discapacitat intel·lectual consistent en: prospecció, preparació i acompanyament per la integració a l'empresa.

A més, es compta amb un servei de transport, menjador i lleure, per complementar les necessitats de les persones usuàries.

1.2. Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.

L'activitat de la fundació està orientada a la prestació de serveis directes al seu col·lectiu d'usuaris, i no a l'atorgament d'ajuts. No obstant això, puntualment es poden concedir ajuts específics als nostres usuaris amb situació socioeconòmica més precària consistent en una beca d'entre el 25% i el 70% del preu de les vacances, quan els nostres assistents socials valoren la conveniència terapèutica d'aquesta activitat i la impossibilitat de participació de la persona per motius econòmics.

1.3. Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals.

La Fundació Privada Aspronis té subscrits els següents convenis de col·laboració amb la Direcció General de Protecció Social, depenent del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies:

- Contracte de gestió, amb règim de concert, de 46 places d'acolliment residencial per a persones amb discapacitat intel·lectual a l'establiment "Residència Pinya de Rosa de Palafolls.
- Contracte de gestió dels serveis d'atenció precoç a l'àmbit territorial de la comarca de la Selva i als municipis de Tordera, Palafolls, Pineda de Mar, Santa Susanna i Malgrat de Mar (Maresme).
- Conveni per a l'atorgament de subvencions per al manteniment de programes, serveis i establiments de serveis socials, per al nostre Servei Ocupacional d'Inserció, Centre Ocupacional, Llars-Habitatge i Centre d'Atenció Especialitzada.
- Conveni de col·laboració per l'atenció de les persones beneficiàries del Programa de suport a l'autonomia a la pròpia llar.
- El Departament de Treball ens concedeix subvencions destinades a les accions d'acompanyament especialitzat i de suport sociolaboral de les persones amb discapacitat dels centres especials de treball (equips multidisciplinaris de suport, EMS) i subvencions destinades al foment de la integració laboral de persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball.

- Conveni de participació al programa INCORPORA de "La Caixa" subscrit amb la Fundació Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona per la promoció de la inserció laboral de col·lectius amb dificultats d'accés al mercat laboral i per la realització de cursos de formació.
- Conveni de participació al Programa CaixaProinfància de la Fundació "la Caixa" a Lloret de Mar des de novembre de 2020. Està dirigit a la infància i l'adolescència d'entre 0 i 18 anys de Lloret de Mar en situació de pobresa que necessita atenció o acompanyament per a les mancances socials i econòmiques que tenen el risc de patir o que pateixen.

Els imports d'aquests convenis s'indiquen al punt 14.2 de la memòria. La Fundació Privada Aspronis s'obliga amb els mateixos a prestar els serveis d'acord a la normativa vigent de serveis socials, i contribueixen a poder realitzar les activitats pròpies de la finalitat fundacional amb garantia de continuïtat.

La Fundació Privada Aspronis signa altres convenis de caràcter esporàdic -tot i que alguns tenen continuïtat- amb diferents entitats per contribuir a la consecució dels seus fins socials. Alguns d'ells són el conveni amb el Consell Comarcal de la Selva, pel servei de transport adaptat o la participació en convocatòries de programes d'obres socials de caixes d'estalvi tant per prestar serveis als nostres usuaris com per millorar les nostres instal·lacions.

1.4. Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. Cal informar de la publicitat de la convocatòria i del seu resultat.

Amb excepció del Servei d'Atenció Precoç, que s'adreça a la gent gran o amb necessitats de suport en general, i la formació que està destinada a tots els col·lectius amb dificultats d'inserció al mercat laboral; que atén a la població infantil entre 0 i 6 anys amb trastorns del desenvolupament o que es consideri que es trobin en risc de partir-ne -ja siguin derivats per l'atenció primària, l'escola, els serveis socials o per consulta directa-, els altres centres i serveis que prestem van destinats a persones adultes amb discapacitat intel·lectual, no existint cap criteri que limiti la seva acceptació llevat de l'existència de places i la valoració pel CAD corresponent.

La distribució d'usuaris al tancament de l'exercici és la següent:

Veure nota 25.8.

1.5. Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.

La distribució de la plantilla és paritària entre gèneres i existeixen mesures per promoure la conciliació de la vida familiar i professional. En data 22-12-2021 l'Entitat va aprovar un Pla d'Igualtat entre dones.

1.6. Entitats del grup

L'entitat si participa en el Capital o Fons Social d'altres entitats. A més, manté relacions amb altres entitats que podríem qualificar com del grup.

Entitats que componen el grup:

Denominación	Objeto Social	Vinculación	NIF	Domicilio Social
IMPULSA FUTUR INTEGRAL SL	Enllumenat públic i altres serveis	Entitat del grup	B55344444	C/ Provença 22 Esc.i - Local 3 17300 - (Blanes) - Girona
CLUB ESPORTIU EL VILAR	Activitat física i esportiva adreçada a persones amb discapacitat intel·lectual	Entitat del grup	G17483439	Av Joan Carles I, 81 17300 Blanes

1.7. Moneda funcional

La moneda funcional amb la qual opera l'entitat és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura en l'apartat 4. Normes de registre i valoració.

2. BASE DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS

2.1. Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació

Aquests comptes anuals s'han formulat per part del Patronat de la Fundació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que és l'establert a:

Normativa Catalana:

- Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, per la qual s'estableix el nivell de subjecció de les fundacions i de les associacions declarades d'utilitat pública als instruments de transparència que estableix la Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.
- Ordre JUS/119/2017, de 14 de juny, per la qual es dona publicitat a la relació de taxes vigents que gestiona el Departament de Justícia.
- Ordre JUS/37/2015, de 2 de març, per la qual es crea el Cens d'associacions i fundacions vinculades a partits polítics, vinculat als registres d'associacions i fundacions de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre JUS/281/2006, de 6 de juny, per la qual es determinen els formularis i les condicions per a la presentació dels comptes anuals de les fundacions en suport digital o per via telemàtica.
- Resolució JUS/1796/2018, de 24 de juliol, per la qual s'aproven els criteris pels quals s'ha de regir el Pla d'actuació inspectora de fundacions i associacions declarades d'utilitat pública per a l'any 2018.

Normativa Estatal:

- Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.
- Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

2.2. Imatge fidel

Aquests comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i, en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts. Aquestes han estat formulades pel Patronat de la Fundació amb l'objecte de mostrar la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el seu patrimoni i dels seus fluxos d'efectiu, d'acord amb la legislació vigent esmentada anteriorment i se sotmetran a l'aprovació del Patronat, **i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.**

Per la seva banda, **els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser aprovats pel Patronat de data 13 de juny de 2022.**

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen a la Nota 4 d'aquesta memòria. No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el Patronat ha formulat aquests comptes anuals tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables

La Fundació ha elaborat els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 sota el principi d'entitat en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Per a la formulació dels Comptes Anuals Abreujats l'Entitat ha hagut de realitzar determinades estimacions i judicis en relació amb el futur. Per a la seva quantificació s'ha tingut en compte l'experiència històrica i altres factors, en particular, les expectatives de successos futurs que es poden preveure raonablement sota les circumstàncies actuals.

A data de tancament de l'exercici no existeixen incerteses que facin preveure canvis significatius en el valor dels actius o passius en els exercicis següents.

No existeixen incerteses que posin en dubte la continuació de l'activitat de l'entitat en termes de normalitat.

2.5. Comparació de la informació

No existeix cap altra causa que impedeixi la comparació dels estats comptables de l'exercici actual amb els de l'any anterior.

2.6. Agrupació de partides

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

2.7. Elements recollits en vàries partides

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides de balanç, amb indicació d'aquestes i de l'import inclòs en cadascuna d'elles.

Prèstecs amb entitats de crèdit	Import
A llarg termini	784.715
A curt termini	274.694

2.8. Canvis en criteris comptables

No ha estat necessària la realització de canvis en els criteris comptables aplicats en el present exercici respecte els aplicats en l'any anterior.

2.9. Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2022 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.10. Importància relativa

Al determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, l'entitat, d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2022.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

3.1. Proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici

Es presenta comparativament amb l'exercici anterior.

BASE DE REPARTIMENT	Exercici 2022	Exercici 2021
Excedent de l'exercici	37.403	100.402
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
TOTAL BASE DE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	37.403	100.402
APLICACIÓ A	Exercici 2022	Exercici 2021
Fons dotacional o fons social		
Romanent	37.403	100.402
Fons especials		
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	37.403	100.402

3.2. Augment de Fons Especials

En el present exercici no s'ha destinat cap import a augmentar el saldo del fons especials.

3.3. Detall del resultat de l'exercici econòmic

El detall del resultat de l'exercici econòmic de 2021 i 2022 de les activitats de prestació de serveis socials subvencionades per diversos departaments de la Generalitat el podem detallar en:

Activitats	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Activitat subvencionada	142.850	164.652
Activitat no subvencionada	-105.447	-64.250
Excedent	37.403	100.402

D'acord amb allò que disposa "l'Ordre de 12 de juny de 1995", per la qual es fixa l'aplicació de determinats aspectes de les condicions de les subvencions atorgades pels departaments corresponents a la iniciativa social i pública, cal indicar que en el darrer exercici i en l'anterior s'han donat resultats positius d'explotació.

D'acord amb l'article 39.f del Decret 284/1996, de 23 de Juliol, referent a les "Condicions generals de les subvencions" s'informa que no hi ha excedents pendents d'aplicar.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració detallades a continuació no són aplicables per a la formulació dels comptes anuals quan l'entitat no tingui elements patrimonials, o no realitzi transaccions o fets econòmics que motivin la seva existència.

Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després de el reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de manera prospectiva. A el menys a el tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deteriorament, en el cas s'estimen els imports recuperables, efectuant les correccions valoratives que siguin procedents, tal com s'estableix en l'apartat h d'aquest epígraf.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangibles de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Desarrollo	10	10,00%
Concesiones		
Patentes, licencias, marcas y similares		
Aplicaciones informáticas		
Otro inmovilizado intangible		
Fondo de comercio		

Quan la vida útil d'aquests actius no es pugui estimar de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

L'Entitat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionats amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

Propietat Industrial

La propietat industrial es valora pels costos incorreguts per a l'obtenció de la propietat o el dret d'ús o a la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la mateixa, sempre que, per les condicions econòmiques que es deriven del contracte s'han d'inventariar per l'entitat adquirent. S'inclouen, entre altres, les patents d'invenció, els certificats de protecció de models d'utilitat, el disseny industrial i les patents de producció.

Els drets de la propietat industrial es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció, incloent el valor en llibres de les despeses de desenvolupament activades en el moment en què s'obté la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial.

Són objecte d'amortització i correcció valorativa per deteriorament.

Aplicacions informàtiques

Es valoren a preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web. La vida útil d'aquests elements s'estima en 10 anys.

Les despeses de personal propi que ha treballat en el desenvolupament de les aplicacions informàtiques s'inclouen com a major cost de les mateixes, amb abonament a l'epígraf "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu" del compte de pèrdues i guanys.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen.

Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible

A el tancament de l'exercici o sempre que hi hagi indicis de pèrdues de valor, l'entitat revisa els imports en llibres dels seus actius intangibles per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si hi ha qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, l'entitat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

En l'exercici 2022 l'Entitat no ha registrat pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible.

Béns de patrimoni cultural

No figuren Béns del Patrimoni Cultural comptabilitzats en aquest epígraf en el present exercici.

Immobilitzat material

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderroc, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. La Fundació inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionats amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, de la valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial de la valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a l'actiu, com ara costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació de valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura que es donen. Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització de la valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc a el reconeixement d'ingressos financers, conforme es meriten. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent en el moment inicial, és a dir, el tipus d'interès a què el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les que resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

L'entitat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura d'aquestes obligacions de futur.

L'òrgan d'Administració de la Fundació considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.

Es registra la pèrdua per deteriorament de valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per La Fundació es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil dels béns, són incorporades a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per La Fundació per a si mateixa.

Els costos relacionats amb grans reparacions dels elements de l'immobilitzat material es reconeixen com a substitució en el moment en què es produeixen i s'amortitzen durant el període que hi hagi fins a la següent reparació, donant de baixa qualsevol import associat a la reparació que pugués romandre en el valor comptable de l'esmentat immobilitzat

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en què estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada calculant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

Descripció	Anys	% Anual
Construccions	33	3%
Instal·lacions tècniques	13	8%
Maquinaria	10-13	8-10%
Altres Instal·lacions	10-13	8-10%
Mobiliari	10	10%
Equips Informàtics	5-10	10-20%
Altres immobilitzat	10	10%

La Fundació avalua a el menys a el tancament de cada exercici si hi ha indicis de pèrdues per deteriorament de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si hi ha qualsevol indicatiu, s'estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objecte de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius o grups d'actius, La Fundació calcula el valor recuperable de la unitat generadora d'efectiu (UGE) a la qual pertany l'actiu.

El valor recuperable dels actius és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. La determinació de la valor en ús es realitza en funció dels fluxos d'efectiu futurs esperats que es derivaran de la utilització de l'actiu, les expectatives sobre possibles variacions en l'import o distribució temporal dels fluxos, el valor temporal de els diners, el preu a satisfer per suportar la incertesa relacionada amb l'actiu i altres factors que els participants del mercat considerarien en la valoració dels fluxos d'efectiu futurs relacionats amb l'actiu.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior a el valor net en llibres de l'actiu, es registra la corresponent pèrdua per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Un cop reconeguda la correcció valorativa per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant això, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici 2022 La Fundació no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

Inversions immobiliàries

La Fundació classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o totes dues, en lloc de per al seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a fins administratius, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs no estiguin determinats en el moment de la seva incorporació a el patrimoni de La Fundació.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, les d'enderroc de construccions quan sigui necessari per poder efectuar obres de nova planta, les despeses de inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuen amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial de la valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.
- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.

Arrendaments

Els actius arrendats a tercers sota contractes d'arrendament financer es presenten d'acord amb la naturalesa dels mateixos, resultant d'aplicació els principis comptables que es desenvolupen en els apartats d'immobilitzat material i immaterial. Els ingressos procedents dels arrendaments operatius, nets dels incentius concedits, es reconeixen com a ingressos de forma lineal al llarg del termini d'arrendament, llevat que resulti més representativa una altra base sistemàtica de repartiment per reflectir més adequadament el patró temporal de consum dels beneficis derivats de l'ús de l'actiu arrendat.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa de el bé objecte de el contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable de el bé arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no hi hagi dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats a el conjunt dels actius materials, atenent la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de la Societat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat de el bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

Quan l'Entitat actua com a arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.

Per aquells immobilitats arrendats a la Fundació

Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren d'acord amb la seva naturalesa, pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, comptabilitzant un passiu financer pel mateix import. Els pagaments per l'arrendament es distribueixen entre les despeses financeres i la reducció del passiu. Als actius se'ls apliquen els mateixos criteris d'amortització, deteriorament i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

Els pagaments per arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es meriten.

Per aquells immobilitzats que la Fundació arrenda a tercers

Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es meriten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini de el contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Permutes

En les permutes de caràcter comercial, es valora l'immobilitzat material rebut pel valor raonable de l'actiu lliurat més les contrapartides monetàries que s'han lliurat a canvi tret que es tingui una evidència més clara de la valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim.

S'ha considerat una permuta de caràcter comercial quan:

- El risc, calendari i import dels fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereix de la configuració dels fluxos d'efectiu de l'actiu lliurat.
- El valor actual dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de la Societat afectades per la permuta es veu modificat com a conseqüència de la permuta.

Quan la permuta no tingui caràcter comercial o quan no es pugui obtenir una estimació fiable de la valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'immobilitzat material rebut es valora pel valor comptable de el bé lliurat més, si s'escau, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, amb el límit, quan estigui disponible, del valor raonable de l'immobilitzat rebut si aquest és menor.

Instruments financers

La Fundació té registrats al capítol d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra entitat. Per tant, aquesta norma és aplicable als instruments financers següents:

Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos;

- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i els crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, els bons i els pagarés;
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- Derivats amb valoració favorable per a l'entitat: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'entitat: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- Deutes amb característiques especials, i
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit, incloses els sorgits a la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

Instruments de patrimoni propi

Tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis.

Inversions financeres a llarg i curt termini

Actius Financers a cost Amortitzat

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'entitat manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i d'interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen a la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'entitat amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials (aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'entitat). És a dir, dins aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'entitat té intenció i capacitat de conservar fins al venciment.

- **Valoració inicial:** Inicialment, es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es podran valorar pel valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- **Valoració posterior:** es fa a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

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

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

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

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

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

Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que sigui procedent la seva classificació en alguna de les categories restants. S'hi inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

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

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

- Valoració inicial: Es valoren pel valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.
- Deteriorament: No es deterioren, ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i s'imputen les variacions de valor al resultat de l'exercici.

Actius financers a cost

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

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible aconseguir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. L'entitat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió, bé mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

Tret de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'entitat participada hagi invertit alhora en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs als comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'ha registrat el deteriorament del valor.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per negociar ni calgui classificar-lo a la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- Valoració inicial: valor raonable, que, llevat d'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 són directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer a la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament al patrimoni net, fins que l'actiu financer sigues baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut s'imputa al compte de pèrdues i guanys
- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin passat després del reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què ens efectueu la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Això no obstant, en cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

Reclassificació d'actius financers

Quan l'entitat canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts als apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç, sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les següents reclassificacions:

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

Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i els dividends d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividends procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a l'entitat a percebre'ls.

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

Així mateix, si els dividends distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats al compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de manera indubtable el repartiment amb càrrec als beneficis esmentats s'hagi de qualificar d'una recuperació d'inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

Baixa d'actius financers

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

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

Per contra, l'entitat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en què es retingui substancialment els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat.

Efectiu i altres medis líquids equivalents

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

Passius financers

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

Passius Financers a cost Amortitzat

Dins aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi amb un tipus d'interès zero o sota mercat.

- Valoració inicial: Inicialment, es valoren pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar 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: es fa a un cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

Passius Financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

Dins aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar;
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat a la normativa comptable.
- Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecta als requisits establerts al PGC.
- Valoració inicial: valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

Baixa de passius financers

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

Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o les fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

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

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no se'n pugui tornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no cal fer el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

Valor raonable

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

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

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

Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

L'entitat classifica en les categories següents les operacions de cobertura:

Cobertura de valor raonable: cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos fermes encara no reconeguts, o d'una part concreta d'aquests, atribuïble a un risc concret que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys (per exemple, la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès fix).

Els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Quan la partida coberta sigui un compromís ferm no reconegut o un component d'aquest, el canvi acumulat en el valor raonable de la partida coberta amb posterioritat a la seva designació es reconeix com un actiu o un passiu, i el guany o la pèrdua corresponent es reflecteix al compte de pèrdues i guanys.

Les modificacions a l'import en llibres de les partides cobertes que es valorin a cost amortitzat implicaran la correcció, bé des del moment de la modificació, bé (com tard) des que cessi la comptabilitat de cobertures, del tipus d'interès efectiu de l'instrument.

Cobertura de fluxos d'efectiu: cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a la totalitat o a un component d'un actiu o passiu reconegut (com ara la contractació d'una permuta financera per cobrir risc d'un finançament a tipus d'interès variable), o una transacció prevista altament probable (per exemple, la cobertura del risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes previstes d'immobilitzats materials, béns i serveis en moneda estrangera), i que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys. La cobertura del risc de tipus de canvi d'un compromís ferm pot comptabilitzar-se com una cobertura de fluxos d'efectiu o com una cobertura de valor raonable.

L'entitat està exposada a les fluctuacions que es produeixin als tipus de canvi dels diferents països on opera. Per tal de mitigar aquest risc, se segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les previsions i els pressupostos, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

De la mateixa manera, manté una exposició al tipus de canvi per les variacions potencials que es puguin produir a les diferents divises en què manté el deute amb entitats financeres, per la qual cosa realitza cobertures d'aquest tipus d'operacions quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'altra banda, es troba exposada a les variacions a les corbes de tipus d'interès a mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit, l'entitat formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que assegurin tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a cada contracte individualment considerat, el preu pactat amb la cotització de cada divisa i, si escau, amb el tipus d'interès de referència a la data de tancament, i els canvis se'n reconeixen de valor dels mateixos al compte de resultats.

Inversions en empreses del grup, "multigrup" i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, l'entitat avalua si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i si escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplica sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, l'import més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la mateixa inversió, bé mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada. Tret de millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen d'acord amb el contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual al patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

Existències

Es valoren a preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels debïts més les despeses addicionals perquè les existències es troben ubicats per a la seva venda: transports, aranzels, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. Pel que fa a el cost de producció, les existències es valoren afegint a el cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon dels costos indirectament imputables als productes.

L'assignació dels costos s'ha realitzat seguint el mètode conegut com a última entrada-primer sortida (LIFO).

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen el preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Atès que les existències de l'Entitat no necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

Els avançaments a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

La valoració dels productes obsolets, defectuosos o de lent moviment es redueix al seu possible valor de realització.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció de el valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-lo com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

Transaccions en moneda estrangera

Les operacions realitzades en moneda estrangera es registren en la moneda funcional de l'Entitat (euros) als tipus de canvi vigents en el moment de la transacció. Durant l'exercici, les diferències que es produeixen entre el tipus de canvi comptabilitzat i el que es troba en vigor a la data de cobrament o de pagament es registren com a resultats financers en el compte de resultats. L'entitat no ha canviat en l'exercici la moneda funcional que és l'euro.

Així mateix, a l'31 de desembre de cada any, es realitza al tipus de canvi de tancament la conversió dels saldos a cobrar o pagar amb origen en moneda estrangera. Les diferències de valoració produïdes es registren com a resultats financers en el compte de resultats.

Imposts sobre beneficis

L'entitat té concedits, per l'Agència Tributaria, els beneficis fiscals de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals del mecenatge, quedant exempta de l'Impost sobre societats.

Ingressos i despeses

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

No es reconeixen ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues entitats amb l'objectiu de ser més eficaços en la tasca comercial de lliurar el producte als seus clients respectius.

Reconeixement

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

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

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

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

L'entitat revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés que cal reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'entitat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, a les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Compliment de l'obligació al llarg del temps

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

- a) El client rep i consumeix simultàniament els beneficis proporcionats per l'activitat de l'entitat (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com passa en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra entitat assumís el contracte, no necessitaria fer novament de forma substancial el treball completat fins a la data.
- b) L'entitat produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que l'activitat es desenvolupa (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).
- c) L'entitat elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'entitat té un dret exigible al cobrament per l'activitat que hi hagi completat fins ara (per exemple, serveis de consultoria que donin lloc a una opinió professional per al client).

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

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

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

- a) El client assumeix els riscos i els beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avalua aquest punt, l'entitat exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'entitat pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.
- b) L'entitat ha transferit la possessió física de l'actiu. Tot i això, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'entitat cedent d'aquest actiu i, per tant, no es pot considerar transferit. En canvi, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'entitat pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

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

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

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

d) L'entitat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

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

Valoració

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

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que l'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.

L'entitat té en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) ocorri el que sigui posterior dels següents successos:

a) Té lloc la venda o ús posterior; o

b) L'obligació que l'entitat assumeix en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

Provisions i contingències

Les obligacions existents a data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels que poden derivar-se perjudicis patrimonials per l'Entitat en que el seu import i moment de cancel·lació son indeterminats, es registren en el balanç de situació com a provisions pel seu valor actual de l'import més probable que s'estima que l'Entitat tindrà que desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de l'Entitat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes de que el reemborsament serà percebut, registrant-se l'actiu per un import no superior a l'obligació registrada comptablement.

Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Els costos incorreguts, si escau, en sistemes, equips i instal·lacions tinguin per finalitat la minimització de l'impacte mediambiental en el desenvolupament de l'activitat, i / o la protecció i millora de l'entorn es registren com a inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents dels anteriors, es consideren despeses de l'exercici. Per al càlcul de possibles provisions mediambientals que puguin sorgir es dota d'acord amb la millor estimació de la meritació en el moment que es coneix, i en el cas que les pòlisses d'assegurança no cobreixin els danys causats.

Criteris utilitats pel registre y valoració de les despeses de personal

Pel cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions meritades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a provisió per retribucions a personal a llarg termini és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

Excepte en el cas de causa justificada, l'entitat està obligada a indemnitzar els seus empleats quan cessin en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible d'acabament anormal l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent inicialment com ingressos directament imputats a el patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, llevat que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran a el resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputen com a ingressos en l'exercici en què es meriten les despeses que estan finançant.

Negocis conjunts

En el present exercici l'entitat no té negocis conjunts amb altres entitats.

Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre entitats vinculades amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzaran d'acord amb les notes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitzarà d'acord amb el previst en les notes particulars per als comptes que correspongui.

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra.

Actius no corrents mantinguts per la seva venda

No figuren en l'actiu de l'entitat actius no corrents mantinguts per a la venda.

Combinacions de negocis

En el cas de produir-se una combinació de negoci, en data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits s'han de registrar, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre que aquest valor raonable pugui ser mesurat amb prou fiabilitat.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment produït en aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
A) VALOR DE COST INICI 2021	4.221.372	6.666.482	172.218	11.060.072
(+) Resta d'entrades	0	99.068	1.376.325	1.475.393
B) VALOR DE COST FINAL 2021	4.320.629	6.969.019	1.245.817	12.535.465
C) VALOR DE COST INICI 2022	4.320.629	6.969.019	1.245.817	12.535.465
(+) Resta d'entrades	0	198.805	237.780	436.585
(-) Sortides, baixes o reduccions		-31.016	-26.758	-57.774
D) VALOR DE COST FINAL 2022	4.750.519	8.092.886	70.871	12.914.276
E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2021	-2.469.710	-5.238.770		-7.708.480
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-96.312	-319.178		-415.490
F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2021	-2.566.022	-5.557.948		-8.123.970
G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICI 2022	-2.566.022	-5.557.948		-8.123.970
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-99.488	-316.281		-415.769
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspassos		23.699		23.699
H) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2022	-2.665.510	-5.850.530		-8.516.040
I) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT INICI 2021				
J) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT FINAL 2021				
K) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT INICI 2022				
L) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT FINAL 2022				
IMMOBILITZAT MATERIAL NET, SALDO FINAL 2022	2.085.009	2.242.357	70.871	4.398.236

Valor de la construcció i del terreny dels immobles

CONCEPTE	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Bens immobles, indiqui per separat:		
- Valor de la construcció	4.618.296	4.188.406
- Valor del terreny	132.223	132.223

Immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre

Import del béns totalment amortitzats:	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
TOTAL	4.855.166	3.756.144
- Construccions	560.574	448.504
- Instalacions	1.573.420	620.102
- Maquinaria	1.230.795	1.221.325
- Utillatges		
- Altres instalacions	57.901	57.901
- Mobiliari	539.209	522.751
- Equips Informàtics	200.252	192.547
- Elements de transport	693.015	693.015
- Altre immobilitzat material		

Altre informació sobre l'immobilitzat material

CONCEPTE	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Compensaciones por elementos deteriorados, perdidos o retirados		
Valor de coste de los bienes afectos a garantías (ver nota 9.3)		
Bienes afectos a reversión		
Béns adquirits en règim d'arrendament financer (veure nota nº 8.1)		
Resultats per la venda o baixa d'immobilitzat material		
Subvencions o donacions rebudes durant l'exercici que financien l'immobilitzat material	200.000	50.000

La vida útil estimada aplicada a l'amortització dels elements de l'immobilitzat material és la indicada a la nota 4 anterior. No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils ni mètodes d'amortització que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs.

Tot l'immobilitzat material adquirit es troba afecte directament a l'explotació i no ha patit actualitzacions de valor. A més, no s'han activat despeses financeres relatives a inversions ni en l'exercici ni en l'exercici anterior.

No existeixen partides de l'immobilitzat material que incorporin costos de desmantellament, retir o rehabilitació. No existeixen béns subjectes a reversió ni restriccions a la titularitat. Tampoc hi ha elements de l'immobilitzat material ubicats a l'estranger, ni s'han adquirit actius de l'immobilitzat material a entitats vinculades.

L'Entitat té contractades pòlisses d'assegurança que cobreixen els danys propis que puguin patir els diversos elements de l'immobilitzat material de la Fundació amb límits i cobertures adequats als tipus de risc.

No hi ha compromisos fermes de compra ni de venda sobre elements de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici. Tampoc hi embargaments ni litigis que afectin l'immobilitzat material.

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No figuren imports registrats en aquest epígraf del balanç de situació adjunt.

7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

No figuren imports registrats en aquest epígraf del balanç de situació adjunt.

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1. General

El moviment produït en aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

	Patents, licències, marques i similars	Aplicacions Informàtiq.	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUT 2021	12.000	95.093	107.093
B) SALDO FINAL BRUT 2021	12.000	95.093	107.093
C) SALDO INICIAL BRUT 2022	12.000	95.093	107.093
(+) Resta d'entrades		12.891	12.891
D) SALDO FINAL BRUT 2022	12.000	107.984	119.984
E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICIAL 2021	-12.000	-67.586	-79.586
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		-4.419	-4.419
F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2021	-12.000	-72.005	-84.005
G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA INICIAL 2022	-12.000	-72.005	-84.005
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		-4.356	-4.356
H) AMORTITZACIÓ ACUMULADA FINAL 2022	-12.000	-76.361	-88.361
I) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIOR. INICIAL 2021			
J) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIOR. FINAL 2021			
K) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIOR. INICIAL 2022			
L) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIOR. FINAL 2022			
VALOR NET DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE FINAL 2022		31.624	31.624

Immobilitzat intangible totalment amortitzat a 31 de desembre

Import del béns totalment amortitzats en ús	Exercici 2022	Exercici 2021
TOTAL	68.245	68.245
Propietat industrial	12.000	12.000
Fons de comerç		
Drets de traspàs		
Aplicacions informàtiques	56.245	56.245

Altres informació sobre l'immobilitzat intangible

La vida útil estimada aplicada a l'amortització dels elements de l'immobilitzat intangible és la indicada a la nota 3 anterior. No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils ni mètodes d'amortització que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs.

Tot l'immobilitzat intangible adquirit es troba afecte directament a l'explotació i no ha patit actualitzacions de valor. A més, no s'han activat despeses financeres relatives a inversions ni en l'exercici ni en l'exercici anterior. No existeixen béns subjectes a reversió ni restriccions a la titularitat. Tampoc hi ha elements de l'immobilitzat intangible ubicats a l'estranger, ni s'han adquirit actius de l'immobilitzat intangible a entitats vinculades.

No existeixen contractes vigents d'arrendament financer sobre béns de l'immobilitzat intangible.

La Fundació té contractades pòlisses d'assegurança que cobreixen els danys propis que puguin patir els diversos elements de l'immobilitzat intangible de l'empresa amb límits i cobertures adequats als tipus de risc.

El resultat de l'exercici no inclou pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible, ni correccions valoratives.

No hi ha compromisos fermes de compra ni de venda sobre elements de l'immobilitzat intangible a el tancament de l'exercici. Tampoc hi embargaments ni litigis que afectin l'immobilitzat intangible.

8.2. Fons de comerç

No figura Fons de Comerç registrat.

9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

9.1. Arrendaments financers

La Fundació no figura ni com arrendadora, ni com arrendatària d'arrendaments financers.

9.2. Arrendament operatiu

L'entitat no figura com arrendadora d'arrendament operatiu a cobrar.

Actuant com arrendatària

La Fundació, com a arrendatària, al tancament de l'exercici 2021 i 2022 té subscrits els següents contractes d'arrendament operatiu.

CONCEPTE	1	2	3	4	5
Objecte del contracte:	Llar VISOREN S.A.	Llar BNP PARIBAS LEASE GROUP. S.A	Pàrquing Cala Sant Francesc	Impulsa Futur Integral S.L.	Altres
Centre de cost:	Suport a la Llar	CP	CET	CET	
Periodicitat de Pagament:	Mensual	Mensual	Anual	Mensual	
Quota a pagar X-1	707 i 722	233	5.648	270	
Quota a pagar X	722 i 737	233	6.142	270 i 1160	
Import pagat durant l'exercici	8.761	2.796	6.142	8.580	6.996

10. INSTRUMENTS FINANCERS

La informació dels instruments financers es definirà segons la naturalesa i en base al registre i la nota de valoració desena del Pla General de Comptabilitat vigent.

10.1. Informació referent el Balanç

DETALL DELS ACTIUS I PASSIUS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE

No existeixen actius financers ni passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de Pèrdues i Guanys. Durant l'exercici l'entitat no ha realitzat reclassificacions d'actius financers entre diferents categories.

Informació referent el balanç	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
a) Actius financers a ll/t, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i assoc.	Instruments de patrimoni	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	Crèdits, derivats i altres	TOTAL	TOTAL
Actius financers a cost d'amortització					60.829	75.285	60.829	75.285
- Crèdits a empreses					33.637	42.437	33.637	42.437
- Fiances i dipòsits a recuperar					27.192	32.848	27.192	32.848
TOTAL LL/P					60.829	75.285	60.829	75.285
Actius financers a c/t, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i assoc.	Instruments de patrimoni	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	Crèdits, derivats i altres	TOTAL	TOTAL
Actius financers a cost amortitzat					2.447.483	2.708.317	2.447.483	2.708.317
- Imposicions a termini					5.000	5.000	5.000	5.000
- Altres					46.851	41.471	46.851	41.471
- Crèdits a empreses						71.200		71.200
- Clients comercials					626.987	880.095	626.987	880.095
- Altres deutors					13.476	106.424	13.476	106.424
- Efectiu i altres actius líquids (Actiu B-VII)					1.755.169	1.604.127	1.755.169	1.604.127
TOTAL C/P					2.447.483	2.708.317	2.447.483	2.708.317
TOTAL D'INSTRUMENTS FINANCERS D'ACTIU					2.508.312	2.783.602	2.508.312	2.783.602

Informació referent el balanç	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Passius financers a llarg termini	Deutes amb entitats de crèdit	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	Derivats i altres	TOTAL	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat o a cost	784.715	1.059.428					784.715	1.059.428
- Fiances i dipòsits a recuperar								
- Altres deutes								
- Proveïdors d'Immobilizat								
- Deutes amb tercers								
- Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	784.715	1.059.428					784.715	1.059.428
- Deutes per arrendament financer								
- Deutes amb empreses del grup i associades								
Passius a valor raonable amb canvis en PiG								
Derivats de cobertura								
TOTAL LL/P	784.715	1.059.428					784.715	1.059.428
Passius financers a curt termini	Deutes amb entitats de crèdit	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	Derivats i altres	TOTAL	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat o a cost	274.694	254.898			596.041	502.989	870.735	757.887
- Fiances i dipòsits a recuperar								
- Altres deutes								
- Proveïdors d'Immobilizat								
- Deutes amb tercers								
- Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	274.694	254.898					274.694	254.898
- Deutes per arrendament financer								
- Deutes amb empreses del grup i associades								
- Proveïdors comercials					334.192	286.467	334.192	286.467
- Creditors comercials								
- Deutes amb el personal					261.849	216.522	261.849	216.522
- Anticip a clients								
Passius a valor raonable amb canvis en PiG								
Derivats de cobertura								
TOTAL C/P	274.694	254.898			596.041	502.989	870.735	757.887
TOTAL D'INSTRUMENTS FINANCERS DE PASSIU	1.059.409	1.314.326			596.041	502.989	1.655.450	1.817.315

CLASSIFICACIÓ PER VENCIMENTS

	Venciment per anys							
	2023	2024	2025	2026	2027	+ de 5 anys	Indefinit	TOTAL
Actius a valor raonable amb canvis en PiG								
Actius financers a cost								
- Instruments de patrimoni amb dificultat per determinar el valor raonable								
- Actius financers híbrids								
- Comptes en participació								
- Préstecs participatius								
Actius financers a cost amortitzat	2.447.483		8.201	16.000	9.436		27.192	2.508.312
- Imposicions a termini	5.000							5.000
- Fiances i dipòsits a recuperar							27.192	27.192
- Dividend a cobrar								
- Altres	46.851							46.851
- Crèdits a empreses			8.201	16.000	9.436			33.637
- Comptes corrents								
- Clients per vendes i prest.de serveis	620.165							620.165
- Clients, empreses del grup i associades	6.821							6.821
- Deutors varis	9.962							9.962
- Personal	3.514							3.514
- Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.755.169							1.755.169
Actius a valor raonable amb canvis en PN								
Derivats de cobertura								
TOTAL	2.447.483		8.201	16.000	9.436		27.192	2.508.312

	Venciment per anys							
	2023	2024	2025	2026	2027	+ de 5 anys	Indefinit	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat o a cost	870.735	241.101	192.163	81.997	38.879	230.575		1.655.450
- Fiances i dipòsits a recuperar								
- Altres deutes								
- Proveïdors d'immobilitzat								
- Deutes amb tercers								
- Prèstecs	274.694	241.101	192.163	81.997	38.879	230.575		1.059.409
- Pòlisses de crèdit								
- Altres deutes amb entitats de crèdit								
- Deutes per arrendaments financers								
- Deutes amb empreses del grup i associades								
- Proveïdors comercials	334.192							334.192
- Creditors comercials								
- Deutes amb el personal	261.849							261.849
- Anticip a clients								
Passius a valor raonable amb canvis en PiG								
Derivats de cobertura								
TOTAL	870.735	241.101	192.163	81.997	38.879	230.575		1.655.450

L'entitat no ha realitzat cessions de béns que no poguessin ser considerades com a vendes / baixes de l'exercici. L'entitat tampoc no ha rebut actius financers en garantia dels què en pugui disposar.

EFFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Efectiu	16.737	18.148
Bancs	1.738.432	1.585.979
Altres actius líquids equivalents		
Total (Actiu B-VII)	1.755.169	1.604.127

CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT ORIGINADES EN EL RISC DE CRÈDIT

Durant l'exercici s'han realitzat correccions de valor per deteriorament originades pel risc de crèdit:

	Classes d'actius financers		Classes d'actius financers	
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
Pèrdues per deteriorament inici 2022				9.000
(+) Correcció valorativa per deteriorament				23.697
(-) Reversió del deteriorament				
(-) Sortides i reduccions				
(+/-) Traspassos				
Pèrdua per deteriorament final 2022				32.697

No s'han produït impagaments ni s'esperen incompliments de les condicions dels contractes que l'Entitat té vigents.

10.2. Informació referent a Compte de Pèrdues i Guanyos i Patrimoni Net

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

	PiG Netes	PiG Netes	Ingressos finan. per aplicació del tipus interès efectiu	Ingressos finan. per aplicació del tipus interès efectiu
CATEGORIES	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Actius a valor raonable amb canvis en PiG				
- Cartera de negociació				
- Designats				
Actius financers a cost				
Actius financers a cost amortitzat	-70.000	-25.000		
Actius a valor raonable amb canvis en el PN				
Derivats de cobertura				
TOTAL	-70.000	-25.000		

	PiG Netes	PiG Netes	Despeses finan. per aplicació del tipus interès efectiu	Despeses finan. per aplicació del tipus interès efectiu
CATEGORIES	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Passius financers a cost amortitzat o cost			-35.447	-39.250
Passius a valor raonable amb canvis en PiG				
Derivats de cobertura				
TOTAL			-35.447	-39.250

TOTAL RESULTATS FINANCERS	PiG Netes	Per t.i.e.	TOTAL	
Exercici 2021	-25.000	-39.250	-64.250	PiG A.2
Exercici 2022	-70.000	-35.447	-105.447	PiG A.2

En aquest exercici la Fundació ha dotat com a pèrdues 70.000 euros corresponent a el crèdit de l'Entitat del Grup IMPULSA FUTUR INTEGRAL, S.L.

L'entitat no ha utilitzat en el present exercici comptabilitat de cobertures. No figuren actius o passius a valor raonable a fi d'exercici.

10.3. Inversions en entitats del grup o associades

Moviments de l'exercici

Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini				
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deutes	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Saldo inicial exercici 2021	21.000			21.000
(+) Altas	1			1
(-) Salidas y reducciones				
(+-) Traspasos y otras variaciones				
Saldo final exercici 2021	21.001			21.001
(+) Altas				
(-) Salidas y reducciones				
(+-) Traspasos y otras variaciones				
Saldo final exercici 2022	21.001			21.001

Informació en entitats participades

Denominació	IMPULSA FUTUR INTEGRAL
NIF	B55344444
Domicili	Blanes (Girona)
Forma Jurídica	SL
CNAE	8130 - Activitats de jardineria
Valor de cost de la participació	21.001
Provisió acumulada a inici d'exercici	
Provisió acumulada a final d'exercici	
Valor net comptable a final d'exercici	
% de Capital directe	100,00
% de Capital indirecte	
% de Drets de vot directe	
% de Drets de vot indirecte	
Exercici	2022
Situació	Activa
Capital	30.000
Reserves	7.307
Altres partides del Patrimoni Net	-126.193
Resultat de l'exercici	-77.432
Resultat de l'explotació	
Rtado. Operaciones continuadas	
Rtado. Operaciones inenturrupidas	
Valor en libros de la participación	-166.318
Dividendos recibidos durante el ejercicio	
Valor de cotización a fecha de cierre	

10.4. Usuaris o altres deutors

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

	Usuaris	Usuaris de dubtós cobrament	Altres deutors	Total
Saldo el final de l'exercici 2020	72.423	5.525		77.948
(+) Altes usuaris nous	20.754		24	20.778
(-) Sortides i reduccions		-1.760		-1.760
(+/-) Variacions				
Saldo el final de l'exercici 2021	93.177	3.766	24	96.967
(+) Altes usuaris nous			60	60
(-) Sortides i reduccions	-86.378	-687		-87.065
(+/-) Variacions				
Saldo el final de l'exercici 2022	6.799	3.079	84	9.962

10.5. Compromisos fermes de compra o venda d'instruments financers

A data de tancament de l'exercici no existien compromisos en ferm de compra d'actius financers, així com tampoc de venda dels mateixos. Tampoc no existeixen contractes de compra o venda d'actius no financers que calgués fossin valorats com a instruments financers.

10.6. Líneas de descomptes i pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici

Entitats de crèdit	Límit Concedit	Disponible	Disposat
Total línies de descompte	N.A.	N.A.	
Total pòlisses de crèdit	448.000	448.000	

10.7. Deutes amb administracions públiques

Veure nota nº 15.1.

10.8. Deutes amb el personal

Deutes amb el personal	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Nòmines pendents de pagament a final d'exercici		
Previsió pagues extres	157.269,42	173.639,80
Incrementos salarials	104.580,00	42.882,01
Total	261.849,42	216.521,81

10.9. Deutes amb garantia real

Descripció de l'actiu:	Data concessió	Hipoteca a favor de	Import Hipoteca	Import Pendent a final d'exercici	Data de Venciment
Pis de suport a la Llar	16/02/2008	Bancs	41.603	6.607	16/02/2025
Nau C.O.	19/06/2018	Bancs	562.000	414.537	19/06/1933
Subtotal 1 (veure nota nº 17.3)			603.603	421.144	
Local CDIAP	17/09/2009	ICF	404.000	14.428	16/06/2023
TOTAL			1.007.603	435.572	

11. EXISTÈNCIES

La composició de les existències és la següent:

CONCEPTE	31/12/2021	Variació	31/12/2022
EXISTÈNCIES	10.988	4.674	15.662
Materies primeres i altes aprovisionaments	10.988	4.674	15.662
Materies primeres	10.988	4.674	15.662

En el present exercici no ha estat necessari la dotació de correccions de valor sobre les existències de l'entitat. Tampoc s'han realitzat reversions de correccions de valor procedents d'exercicis anteriors. No s'han capitalitzat despeses financeres com a més valor de les existències, a l'ésser el cicle de producció de les mateixes inferior a un any. No figuren circumstàncies que afecten la titularitat o disponibilitat de les existències.

La Fundació té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat de el valor net comptable de les existències.

A data de formulació, no figuren compromisos fermes de compra i venda i contractes de futur o d'opcions.

12. MONEDA ESTRANGERA

La moneda funcional de l'Entitat és l'Euro i no existeixen elements de l'actiu o del passiu en moneda estrangera. Tampoc s'han realitzat durant l'exercici compres, vendes o serveis en moneda diferent a la funcional.

13. FONS PROPIS

13.1. Composició dels Fons Dotacional

CONCEPTE	Aportació dinerària	Fusió per absorció Fundació El Vilar	Dissolució Associació Aspronis	Total
Data	31/07/1991	19/08/2016	01/01/2017	
Dotació fundacional	3.005	3.005	115.600	121.610

13.2. Moviments de l'exercici

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Aplicació resultat exercici anterior	Saldo a 31/12/2022
Capital	121.610				121.610
Prima d'emissió					
Reserves					
(Accions i participacions en patrimoni pròpies)					
Resultats d'exercicis anteriors	4.198.173			100.402	4.298.575
Altres aportacions de socis					
Resultat de l'exercici	100.402	37.403		-100.402	37.403
(Dividend a compte)					
Altres instruments de patrimoni net					
TOTAL (Passiu A-1)	4.420.185	37.403		0	4.457.588

13.3. Altra informació

No existeixen desemborsaments pendents, ni s'han realitzat aportacions no dineràries, ni per a compensar pèrdues. Tampoc s'han generat moviments a les reserves com a conseqüència d'actualitzacions de valors d'immobilitzat.

14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'Entitat ve complint els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de les subvencions, donacions i llegats concedides.

L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys es desglossen a continuació:

14.1. Subvencions, donacions i llegats de capital

L'anàlisi de el moviment del contingut de la subgrup corresponent del balanç, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions es desglossa en el quadre següent:

b) Subvencions, donacions i llegats recollits en el balanç, atorgats per tercers	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo a l'inici de l'exercici	1.839.692	1.990.489
(+) Rebudes en l'exercici	200.000	50.000
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions		
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-196.083	-200.797
(-) Imports retornats		
(+/-) Altres moviments		
Saldo al tancament de l'exercici	1.843.609	1.839.692

Tal i com es detalla en les normes de valoració, les subvencions en capital s'imputen a resultats de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Detall de les subvencions

Concepte	Béns finançats	Saldo a 31/12/2021	Atorgades a l'any	Saldo a 31/12/2022
Subvencions i donacions de capital concedides	Immobilitzat Material	3.315.012		3.315.012
Subvencions entitats de crèdit	Camió jardineria	6.000		6.000
Subvencions entitats de crèdit	Furgoneta neteja	10.000		10.000
Subvencions entitats de crèdit	Furgoneta SOI	15.000		15.000
Iberdrola	Nova àrea de negoci del CET	40.000		40.000
Subvencions (PIVE)	Furgonetes	4.000		4.000
Subvencions i donacions concedides fins a 31/12/2009	Immobilitzat Material	1.608.770		1.608.770
Ministerio de Sanidad y Asuntos Sociales (O,7%)	Obres de refonra CO	140.000		140.000
Ministerio de Sanidad y Asuntos Sociales (O,7%)	Obres de refonra CO	140.000		140.000
Ministerio de Sanidad y Asuntos Sociales (O,7%)	Obres de refonra CO	154.000		154.000
Ministerio de Sanidad y Asuntos Sociales (O,7%)	Obres de refonra CO	250.000		250.000
Ministerio de Sanidad y Asuntos Sociales (O,7%)	Obres de refonra CO	250.000		250.000
Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector	Fultrak	39.495		39.495
Departament de treball, afers socials i famílies	Reforma residència Pinya	275.400		275.400
Departament de treball, afers socials i famílies	Trasllat bugaderia	27.500		27.500
Departament de treball, afers socials i famílies	Reforma	229.320		229.320
Fundació bancària "La Caixa"	Reforma	50.000		50.000
Diputació de Barcelona	Reforma residència Pinya		200.000	200.000
TOTAL		6.554.498	200.000	6.754.498
Traspasat a resultats fins a 31/12/2012				-2.956.147
Traspasat a resultats 2013				-186.729
Traspasat a resultats 2014				-211.068
Traspasat a resultats 2015				-228.544
Traspasat a resultats 2016				-224.474
Traspasat a resultats 2017				-214.771
Traspasat a resultats 2018				-211.510
Traspasat a resultats 2019				-205.490
Traspasat a resultats 2020				-207.499
Traspasat a resultats 2021				-200.797
Traspasat a resultats 2022				-196.083
Valor net a 31/12/2022				1.711.386

Figura registrat al balanç una donació de capital per import de 132.223 euros corresponents a un terreny cedit gratuïtament per l'Ajuntament de Blanes l'any 1997 per a ubicar-hi el Centre Ocupacional.

14.2. Subvencions, donacions i llegats a l'exploració

Detall de les subvencions

Entitat subvencionadora	Descripció	Exercici 2022	Exercici 2021
Secretaria d'Inclusió Social i Promoció de l'Autonomia Personal (SISPAPJ) Departament de Treball, Serveis Socials i Família	Programa 133 Atenció especialitzada: centre diürn Pinya de Rosa	79.280	72.375
	Programa 134 Llars residències	823.025	815.471
	SOI	218.249	228.600
	Programa 732 Programes d'Inserció sociolaboral: taller i centre ocupacional (CO) Conveni suport a les entitats que formen part de la xarxa d'Habitatges d'Inserció Social establiments de serveis socials especialitzats	834.466 14.400	833.693 15.931
Dincat	Lleure, vacances...	3.745	4.284
	Conveni Mi Casa	9.764	
Departament de salut	Maniputals	16.800	
Departament d'Empresa i Ocupació	EMS (USAPS)	309.179	306.499
	CETS SMI	789.382	525.233
	Bonificació SS CET	505.691	471.018
Ajuntament de Malgrat Mar	Subvenció	13.000	13.000
Ajuntament de Lloret de Mar	Subvenció	15.000	15.000
Ajuntament de Calella	Subvenció	1.100	1.100
Ajuntament de Vidreres	Subvenció	8.000	8.000
Ajuntament de Palafolls	Subvenció	1.500	3.000
Fundació ONCE	Programa Uno a Uno	32.000	
Departament d'Empresa i Ocupació	Programa SIOAS	65.000	67.000
Servei d'Ocupació de Catalunya	Formació Dual SERSA	41.236	
	Programa Treball i Formació ACOL	7.475	
	Joves Atur	17.685	
Consell Comarcal de la Selva	Subvenció transport	12.000	
Altres	Altres subvencions	7.863	108

Detall de les donacions

Entitat subvencionadora	Exercici 2022	Exercici 2021
Entitats privades	22.380	25.952
"Amics"	8.934	9.000
Donants privats	14.206	1.367
TOTAL	45.520	36.319

15. SITUACIÓ FISCAL

15.1. Saldos amb administracions públiques

Saldos deutors

Saldos deutors amb administracions públiques	31/12/2022	31/12/2021
HP deutora para IVA		
HP deutora per subvencions concedides	1.565.532	1.330.278
HP deutora per devolució d'impostos		
Organisme seguretat social deutor		
Impost de societats anticipat		
Total	1.565.532	1.330.278

Saldos creditors

Deutes amb administracions públiques	31/12/2022	31/12/2021
HP, creditora per IVA	28.553	34.386
HP, creditora per retencions practicades	88.435	97.367
HP, creditora per impost de societats		
HP, creditora per subvencions a retornar		
Organisme seguretat social creditora	55.735	44.159
Impost de societats diferit		
Total	172.723	175.912

Exercicis pendents de comprovació

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. A el tancament de l'exercici acabat al 31 de desembre de 2022 l'Entitat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els exercicis 2019 a 2022, ambdós inclosos, per a tots els impostos que li són d'aplicació i, addicionalment, l'exercici 2018 en el cas de l' Impost sobre Societats.

El Patronat de la Fundació considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos i si bé, és possible que hi hagi riscos fiscals, considerem poc probable que es generin passius addicionals significatius.

15.2. Impost de societats

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis.

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	37.403	100.402
Impost sobre Societats		
Règim fiscal entitats sense fins lucratiu (Llei 49/2002)	-37.403	-100.402
Base Imposable (Resultat fiscal)	0,0	0

15.3. Règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals del mecenatge

Per tal de complir amb la normativa que descriu l'article 3.10 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, la Fundació detalla la següent informació:

Identificació de rendes exemptes i no exemptes de l'Impost de Societats

Totes les rendes obtingudes per la Fundació estan exemptes d'impost de societats; per tant, la totalitat d'aquestes estan classificades com a Rendes Exemptes en el següent detall:

2022	RENDES	EXEMPTES	RENDES	NO EXEMPTES	TOTAL	TOTAL
Art. 6 i 7 de la Llei 49/2002	INGRES.	DESPESES	INGRES.	DESPESES	INGRES.	DESPESES
1.a) Donatius i donacions (incloses les de concepte "dotació patrimonial").	45.520				45.520	
1.b) Quotes d'associats, col·laboradors o benefactors	654.285				654.285	
1.c) Subvencions a l'explotació.	3.825.838				3.825.838	
1.d) Subvencions i donacions de capital traspassades a resultats	196.083				196.083	
2) Dividends, participació en beneficis de societats, interessos, cànons i lloguers.		-35.447				-35.447
3) Adquisicions o transmissions de béns, drets...						
4) Les obtingudes de les següent explotacions econòmiques:						
4.1) Prestació de serveis per promocionar l'acció, assistència i inclusió social.	6.654.308	-11.303.184			6.654.308	-11.303.184
TOTAL	11.376.034	-11.338.631			11.376.034	-11.338.631

Despeses, ingressos i inversions detallats per projectes es o activitats realitzades

Els ingressos i les despeses detallades per projectes o activitats realitzades s'informen en la nota nº 26 d'aquesta memòria "Informació segmentada". Les inversions separades per projectes o activitats realitzades són les següents:

INVERSIONS	TOTAL	CDIAP	CO	LLARS	PINYA	USAPS	SOI	CET	S.CENT.
Investigació	0								
Desenvolupament	0								
Concessions	0								
Patents, llicències, marques i similars	0								
Fons de comerç	0								
Aplicacions informàtiques	12.891								12.891
Drets de Traspàs	0								
Altres immobilitzat intangible	0								
Drets s/Béns cedits en ús gratuïtament	0								
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE	12.891	0	0	0	0	0	0	0	12.891
Terrenys i béns naturals	0								
Construccions	429.890				429.890				
Instal·lacions tècniques	831.929			3.286	705.353			123.290	
Maquinària	66.741				43.055			23.687	
Utilitatge	1.613							1.613	
Altres instal·lacions	0								
Mobiliari	155.106	1.748	1.059	1.740	149.668	891			
Equips processos d'informació	2.822		400		593		400	1.098	331
Elements de transport	96.671							62.181	34.490
Altra immobilitzat	0								
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	1.584.773	1.748	1.459	5.026	1.328.559	891	400	211.870	34.821

Rendes destinades a fins d'interès general (article 3.2. Llei 49/2002)

Rendes destinades a fins d'interès general	Ingressos	Despeses	Resultat
Activitat d'atenció a discapacitats	11.376.034	-11.338.631	37.403
Activitat d'inserció socio-laboral de persones amb discapacitat	0	0	0
Rendes derivades de transmissió de béns o drets			0
(I-D) obtinguts per qualsevol altre concepte			0
TOTAL RENDES DESTINADES A F.I.G.	11.376.034	-11.338.631	37.403
TOTAL RENDES EXERCICI 2022	11.376.034	-11.338.631	37.403
% DE RENDES DESTINADES A F.I.G.	100,00%	100,00%	100,00%
RENDES NO DESTINADES A F.I.G.	0	0	0

Totes les rendes obtingudes per la fundació han estat destinades a activitats amb fins d'interès general.

Retribució en els Patrons

Els Patrons no han rebut retribucions per l'exercici del seu càrrec, ni tampoc han cobrat per formar part de l'òrgan de govern d'Entitats participades per la Fundació.

Activitats prioritàries de mecenatges

La Fundació no ha realitzat cap de les activitats prioritàries del mecenatge.

Indicació del destí del patrimoni de la Fundació en cas de dissolució de l'entitat

Destinat al manteniment del centre i serveis de la Fundació que subsisteixin amb una altra personalitat jurídica o dependència; i en el seu defecte, s'adjudicaran a altres entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues.

15.4. Altres tributs

S'informa que no existeixen circumstàncies de caràcter significatiu en relació amb altres tributs; en particular qualsevol contingència de caràcter fiscal, així com els exercicis pendents de comprovació.

16. INGRESSOS I DESPESES

16.1. Detall de les despeses de l'activitat

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
Despeses per col.lab. del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
Comp. de despeses per prestacions de col·laboració		
Reemborsaments de despeses a l'òrgan de govern		
Ajuts concedits		
Ajuts Monetaris individuals		
Ajuts Monetaris a entitats		
Ajuts monetaris realitzats a través d'altres entitats		
Reintegrament d'ajuts i assignacions		
Consum de M.P. i altres matèries consumibles	-305.378	-285.594
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	-316.989	-279.433
- nacionals	-316.989	-279.433
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències	11.611	-6.160
Càrregues socials	-2.315.785	-2.154.332
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-2.212.781	-2.078.870
b) Aportacions i dotacions per a pensions		
c) Altres càrregues socials	-103.004	-75.462
Serveis exteriors	-970.225	-894.467
Despeses de recerca i desenvolupament de l'exercici		
Lloguers i cànons	-33.276	-115.429
Reparacions i conservació	-201.356	-170.325
Serveis professionals independents	-104.505	-113.877
Transports	-2.197	-16.463
Primes d'assegurança	-58.043	-54.304
Serveis bancaris i similars	-13.143	-11.464
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-16.411	-2.686
Subministres	-354.972	-259.934
Altres serveis	-186.323	-149.985
Pèrdues i provisions d'operacions comercials	-23.697	
Pèrdues per saldos no recuperables		
Saldos provisionats	-23.697	
Saldos recuperats		
Amortització de l'immobilitzat	-420.125	-419.909
Immobilitzat intangible	-4.356	-4.419
Immobilitzat material	-415.769	-415.490
Inversions immobiliàries		

16.2. Detall dels altres ingressos de l'activitat

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	157.102	144.447
Ingressos per lloguer		
CaixaProinfancia	12.500	12.500
Programa incorpora	62.000	69.045
Ingressos per serveis al personal	12.247	11.537
Ingressos per serveis diversos	70.355	51.365
Ingressos diversos	12.773	
Ingressos parking Sant Francesc	48.661	47.563
Ingressos varis SOI	2.530	700
Ingressos loteria	2.604	2.637
Ingressos filigranes - STO	3.310	120
Altres	477	345

16.3. Resultats extraordinaris

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
Resultats originats fora de l'activitat normal de l'entitat influïts en "altres resultats".	-11.043	-6.973
Sinistres cobrats	2.603	1.017
Indemnitzacions		-3.000
Premi rebut		4.000
Regularització de saldos	2.166	6.725
Multes i Sancions	-14.000	
Altres	-1.812	-15.715

17. PROVISIONS, CONTINGÈNCIES ,GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS I LITIGIS

17.1. Provisions

L'anàlisi de el moviment de cada partida del balanç durant l'exercici és el següent:

Estat de moviments de les provisions	Altres provisions	Provisions a c/t	TOTAL
SALDO A L'INICI DE l'Exercici 2021	327.349		327.349
SALDO AL TANCAMENT DE l'exercici 2021	327.349		327.349
14.1) Drets de reemborsament en l'exercici 2021 Import de qualsevol dret de reemborsament, dels : Reconeguts en l'actiu del balanç			
SALDO A L'INICI DE l'Exercici 2022	327.349		327.349
SALDO AL TANCAMENT DE l'Exercici 2022	327.349		327.349
14.1) Drets de reemborsament en l'exercici 2022 Import de qualsevol dret de reemborsament, dels : Reconeguts en l'actiu del balanç			

Descripció

A data de tancament de l'exercici l'entitat té comptabilitzats en l'epígraf de provisions per responsabilitats 327.349 corresponents a deute amb la Seguretat Social.

En data 23 d'octubre de 2018 el Director General de la Tresoreria General de la Seguretat Social va dictar una pròrroga de resolució de data 14 de maig de 2009, concedint una moratòria sobre el principal del deute per import de 327.349 euros, ampliant el període de moratòria fins el desembre de 2028.

17.2. Contingències

Fiscals

Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència que la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. La Junta Directiva estima que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

17.3. Garanties i avals compromeses amb tercers

Amb entitats financeres

	T11 Títular de risc directe	T19 Garant
Garantía pignoratícia/activos financieros	0	0
Hipoteca inmobiliaria	421.144	0
Resto de garantías reales	0	0
Total Garantía Real	421.144	0
Garantía de Admin. Públicas	126.401	448.287
Resto de garantías personales	n.d.	0
Garantía de entidad declarante a la CIR	0	0
Garantía CESCE o otras emp. públ.	0	0
Total Garantía Personal	126.401	448.287
Avaless no financers prestados	142.425	0

Avals no financers prestats	Venciment	Import
Jardineria Ajuntament de Blanes	Indefinit	109.770
Jardineria Ajuntament de Blanes (jardineria)	Indefinit	4.026
Muntatges Ajuntament de Lloret de Mar	Indefinit	6.000
SAD Ajuntament de Malgrat de Mar	Indefinit	16.620
Sta. Clotilde Ajuntament de Lloret de Mar	Indefinit	3.489
Copr. Salut Maresme i la Selva (jardineria)	Indefinit	2.520
Total		142.425

L'entitat ha avaluat saldos amb l'entitat del Grup Impulsa Futur Integral SL per import de 448.287 euros.

Amb altres administracions públiques

L'entitat té concedida una Hipoteca Immobiliària amb l'ICF de Valor Nominal 404.000 euros i saldo pendent a fi d'exercici 14.429 euros.

17.4. Litigis

L'Òrgan de govern de l'entitat informa que no existeixen litigis en curs que puguin afectar a la Fundació Privada Aspronis.

18. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES
--

18.1. Composició de la dotació fundacional

Veure epígraf nº 13.1.

18.2. Informació sobre els béns o drets venuts

Durant aquest exercici, ni en l'anterior, l'entitat no ha venut ni béns ni drets.

18.3. Càlcul per determinar que s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert

La totalitat dels béns i drets que formen part del fons social es troben vinculats directament al compliment dels fins propis de la Fundació.

La Llei 5/2001, de 2 de maig, de Fundacions, en el seu article 33, estableix l'aplicació obligatòria de com a mínim el 70% dels ingressos en el termini de tres exercicis, a comptar des de l'inici del següent al de l'acreditació comptable. L'entitat s'ha ajustat al que marca la llei i en el present exercici ja ha superat aquest percentatge mínim. El càlcul és el següent:

CONCEPTE	Import
1. Ingressos de l'entitat per les activitats	11.022.849
2. Altres ingressos	157.102
INGRESSOS PROPIS DE L'ACTIVITAT	11.179.951
3. Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	-420.125
4. Altres despeses	-1.003.717
5.- Despeses financeres	-35.447
INGRESSOS NETS	9.720.662
70% DELS INGRESSOS NETS	6.804.464
6.- Compres i treballs fets per altres empreses relacionades amb el Centre Especial de Treball	-6.642.412
7.- Despeses de personal	-8.958.197
RECURSOS PENDENTS	0

18.4. Aplicació d'excedents

El Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del Sistema Català de Serveis socials, en el seu article 39.f, estableix que els excedents s'hauran d'aplicar, en el termini de 2 anys, en millores materials, en béns inventariables o per amortitzar dèficits d'exercicis anteriors o posteriors, en qualsevol dels serveis socials subvencionats per l'entitat. A continuació s'acredita el compliment d'aquest article per part de l'entitat:

QUADRE D'APLICACIONS D'EXCEDENTS		INVERSIONS				AMORTITZAC.	EXCEDENTS PENDENTS
		2019	2020	2021	2022	DÈFICITS EXER.	
2019	104.728	280.145					
2020	104.857		290.743				
2021	100.402			1.475.393		0	0
2022	37.403				436.585	0	0
Inversió anual		280.145	290.743	1.475.393	436.585		
Inversió sobrant		175.417	361.304	1.736.295	2.135.477		

19. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

No existeixen en l'epígraf de l'Immobilitzat Material i Intangible, actius de naturalesa mediambiental que, atenent a la Resolució de 25 de març de 2002, en relació a la informació sobre els aspectes mediambientals en les Comptes Anuals, hagin de exposar-se de forma detallada. Tampoc s'han generat despeses ni provisions derivades de l'impacte mediambiental.

Les tasques de l'Entitat amb relació a la conservació del medi ambient corresponen a l'aplicació de criteris d'estalvi d'energia; al tractament i reciclatge de residus que es generen i la posada en funcionament de sistemes de regulació energètica i impacte mediambiental.

20. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

No figuren retribucions a llarg termini a el personal.

21. NEGOCIS CONJUNTS I COMBINACIONS DE NEGOCI

L'Entitat no ha participat en el present exercici en l'explotació de negocis conjuntament amb altres Entitats. Tampoc no s'han realitzat combinacions de negocis durant l'exercici.

22. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER LA VENDA

L'entitat no té actius no corrents mantinguts per la seva venda.

23. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen altres fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici, ni que mostrin condicions que no existien al tancament de l'exercici, ni **que afectin a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament**.

24. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les operacions realitzades per la Fundació amb parts vinculades, pertanyents al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat. El detall de les entitats vinculades és el següent:

Denominació	Categoria
IMPULSA FUTUR INTEGRAL	Altres entitats del grup
CLUB ESPORTIU EL VILAR	Altres entitats del grup

En compliment amb la Llei Orgànica 1571999 de 13 de Desembre de Protecció de Dades de Caràcter Personal que té per objecte garantir i protegir el tractament de les dades personals, les llibertats públiques i els drets fonamentals de les persones físiques i especialment del seu honor i intimitat personal i familiar, l'entitat no especifica en aquesta memòria el nom de les persones físiques vinculades. La informació referent a persones físiques vinculades es posa a disposició de les autoritats públiques que ho requereixin en la seu social de l'entitat.

No hi ha acords de finançament entre entitats vinculades. Tampoc hi ha compromisos en ferm per opcions de compra o de venda, ni hi ha acords de gestió de tresoreria i acords de condonació de deutes i prescripció de les mateixes entre entitats vinculades.

24.1. Operacions amb parts vinculades

Transaccions amb parts vinculades	Altres parts vinculades		Altres entitats del grup	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Venda de productes			5.637	11.845
Prestación de servicios			7.623	20.570
Recepción de servicios			8.580	2.700
Contratos de arrendamiento financiero				78.821
Compra d'immobilitzat				78.821

24.2. Saldos amb entitats vinculades

Saldos pendents a fi d'exercici	Altres parts vinculades		Altres entitats del grup	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
A) ACTIU NO CORRENT			21.001	21.001
1. Inversions financeres a ll/t			21.001	21.001
a) Instruments de patrimoni			21.001	21.001
B) ACTIU CORRENT			41.580	98.571
1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar			6.821	2.574
b) Clients per vendes i prestació de serveis a c/t			6.821	2.574
2. Inversions financeres a c/t			34.759	95.997
b) Crèdits			140.000	140.000
Correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament			-140.000	-70.000
d) Compte corrent			34.759	25.997
D) PASSIU CORRENT			-2.807	-653
3. Creditors comercials i altres comptes a pagar			-2.807	-653
b) Proveïdors a c/t			-2.807	-653

24.3. Import rebut pel personal d'alta direcció

• D'acord amb la llei 26/2009 de 23 de Desembre de mesures fiscals, financeres i administratives, les remuneracions que percep el personal directiu de l'entitat subvencionada són les següents:

Imports rebuts pel personal d'alta direcció	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Salariis, dietes i altres remuneracions	177.803	175.806

25. ALTRE INFORMACIÓ

25.1. Informació sobre el personal.

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, expressat per categories és el següent:

Número mig de persones emprades en el curs de l'exercici, per categories	Exercici 2022	Exercici 2021
Alts directius	2,00	2,00
Resta de personal directiu	6,04	6,15
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i recolzament	36,92	31,68
Empleats de tipus administratiu	12,06	12,84
Resta de personal qualificat	94,97	131,29
Treballadors no qualificats	168,02	127,41
Total empleat mig	320,01	311,37

La distribució per sexes de personal de la societat és la següent:

PROMIG DE TREBALLADORS	Exercici 2022	Exercici 2022	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2021	Exercici 2021
	Fixes	No fixes	Total	Fixes	No fixes	TOTAL
Dones	166,88	22,18	189,06	181,27	13,32	194,59
Homes	115,85	15,10	130,95	109,72	7,06	116,78
Total	282,73	37,28	320,01	290,99	20,38	311,37

EN ALTA A:	31-12-22	31-12-22	31-12-22	31-12-21	31-12-21	31-12-21
	Fixes	No fixes	Total	Fixes	No fixes	TOTAL
Dones	181	28	209	189	21	210
Homes	121	17	138	120	15	135
Total	302	45	347	309	36	345

25.2. Honoraris percebuts pels auditors de comptes

Els honoraris percebuts pels auditors de comptes i de les societats que pertanyen a el mateix grup de societats a què pertanyi l'auditor, o societat amb la qual l'auditor estigui vinculat per propietat comuna, gestió o control són els següents:

Honoris de l'auditor en l'exercici	Exercici 2022	Exercici 2021
Honoraris per l'auditoria de comptes	8.280	7.950
Honoraris per altres serveis de verificació		
Honoraris per serveis fiscals prestats		
Altres honoraris per serveis prestats		
Total	8.280	7.950

25.3. Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle, GEI

Atesa l'activitat a què es dedica la Fundació (Vegeu nota 1), aquesta no té informació a revelar en relació amb la quantitat, provisions, contingències, contractes de futur ni subvencions sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

25.4. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS Disposició addicional tercera. "Deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol"

D'acord amb la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el període de pagament mitjà a proveïdors és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	57,81	65,37
Rati d'operacions pagades	57,43	66,28
Rati d'operacions pendents de pagament	60,00	60,00
	Import	Import
Total pagaments realitzats	1.924.642	1.677.939
Total pagaments pendents	334.192	286.467

25.5. Informació sobre béns i drets a l'estranger

Per a complir el que estableix la Llei 7/2012 de 29 d'octubre de prevenció i lluita contra el frau fiscal, que introdueix una nova disposició addicional a la Llei 58/2003 general tributària, la Fundació informa que no disposa de valors, drets, assegurances o rendes dipositades a l'estranger, però sí posseeix comptes bancaris oberts en entitats de crèdit a l'estranger.

25.6. Contractes amb membres del Patronat

No hi ha cap modificació o extinció anticipada de contractes entre la Fundació i qualsevol dels seus Patrons o persones que actuïn per compte d'ells, tant pel que fa a operacions alienes al trànsit ordinari de l'entitat com a operacions que no s'hagin realitzat en condicions normals.

25.7. Canvis en el Patronat

La composició actual del Patronat es detalla a la nota 1.

25.8. Dades sobre usuaris

SERVEI-CENTRE		STO	PINYA + CAE	LLARS	SUPORT LLAR	SOI	CET
NºRegistre	TOTAL	S00800	SS00187	E01425	S05220	S04554	T00062
Usuaris a 1/1/2021	397	95	53	33	30	68	118
Total Altes	47	26	6	3	2	7	3
Total Baixes	-47	-12	-6	-3	0	-18	-8
Usuaris a 31/12/2021	397	109	53	33	32	57	113
Total Altes	41	11	2	2	0	9	17
Total Baixes	-39	-12	-1	-2	0	-10	-14
Usuaris a 31/12/2022	399	108	54	33	32	56	116

25.9. Dades sobres professionals

	Exercici 2022	Exercici 2021
PROFESSIONALS	Despes	Despes
1. Atenció directa	10.891	14.313
Maña Isabel Justo Simon	7.321	7.173
Lourdes Arquino Farina	3.570	7.140
2. Serveis generals	55.089	39.451
Geseme 1996	28.833	18.542
Fundación Ecología y Desarrollo	0	0
Sanchez Molina hlvocats	363	1.210
Buffet Vallbé, SLP	726	
Kraulex, SL	1.331	3.328
Alter - Civites, SL	21.780	8.966
Antonio Valcarel Sanchez	0	0
Marta Marín Del Campo	188	1.450
Equifax Ibeña, SL	610	594
Fraga Abogados	1.258	1.258
SCM Logística y trazabilidad, S.L.	0	0
INTRESS	0	4.103
Club Excelencia en Gestion		
3. Direcció i administració	3.748	3.675
Casanovas Assessors	3.748	3.675
4.Qualitat	847	4.885
Club Excelencia en Gestion	847	4.235
Rubén Bagüés Vicente	0	650
TOTAL	70.575	62.323

25.10. Dades sobre el personal laboral

SERVEI-CENTRE	TOTAL		CDIAP		STO		RESIDÈNCIA PINYA DE ROSA		LLARS I SUPORT		SOI		CET		SIL		SERVEIS CENTRALS	
NºRegistre			S00410 - S09134		S00800		SS00187 - S00220		E01425 - S05220		S04554		T00062					
PERSONAL LABORAL 2021	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses
1. Atenció directa	157,93	5.161.142	17,13	748.034	17,28	547.242	41,62	1.390.725	33,79	1.040.031	3,51	109.532	41,67	1.249.921	1,93	53.071	1,00	22.586
2. Serveis generals	16,76	494.960					8,29	229.635					5,47	146.957			3,00	118.368
3. Direcció i administració	24,52	1.090.442	3,53	118.257	1,69	59.863	2,05	90.969	1,00	55.089	0,31	15.449	2,71	109.793	3,00	95.135	10,23	545.887
4. Personal discapacitat del CET	112,16	1.516.851											112,16	1.516.851				
TOTAL	311,37	8.263.395	20,66	866.292	18,97	607.105	51,96	1.711.329	34,79	1.095.120	3,82	124.980	162,01	3.023.522	4,93	148.206	14,23	686.841
PERSONAL LABORAL 2022	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses	Promig	Despeses
1. Atenció directa	166,99	5.186.255	17,36	801.473	17,93	570.632	43,82	1.293.546	37,19	997.454	4,52	124.974	43,83	1.306.666	1,96	78.382	0,38	13.129
2. Serveis generals	17,03	470.527					7,74	190.370	1,70	35.593			4,59	102.807			3,00	141.758
3. Direcció i administració	25,79	1.180.994	3,40	118.352	1,69	64.549	1,29	62.384	1,56	68.319	0,31	16.341	3,75	172.279	2,00	71.486	11,79	607.286
4. Personal discapacitat del CET	112,06	1.987.621											112,06	1.987.621				
TOTAL	321,87	8.825.397	20,76	919.825	19,62	635.180	52,85	1.546.300	40,45	1.101.365	4,83	141.315	164,23	3.569.372	3,96	149.868	15,17	762.172

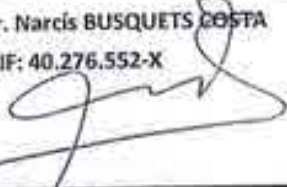
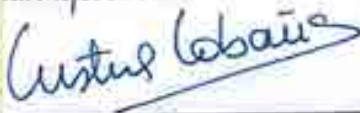
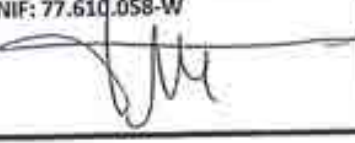
26. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Exercici 2022	TOTAL Nº SERVEI	CDIAP S00410 - S09134	CO S00800	PINYA SS00187 - S00220	LLARS E01425 - S05220	SOI S04554	CET T00062	SIL	S.CENT
1. Ingressos per les activitats	11.022.849	1.370.523	878.871	2.051.597	1.619.916	244.615	4.347.598	98.366	411.363
a) Vendes	2.673.253		6.095			17.593	2.649.565		
b) Prestacions de serveis	3.823.953	1.370.523	27.007	1.876.938	519.163		7.623		22.699
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	654.285		1.092	62.708	245.428	494			344.563
e) Subvencions oficials a les activitats	3.825.838		843.492	98.800	855.325	225.344	1.690.411	98.366	14.100
f) Donacions i altres ingressos per a les activitats	45.520		1.184	13.150		1.184			30.001
5. Aprovisionaments	-846.285	-12.209	-11.216	-252.625	-86.302	-253	-209.961	0	-273.719
a) Consum de bens destinats a l'activitat	-6.936						-6.936		
b) Consum M.P. i altres matèries consumibles	-305.378	-2.728	-11.216	-52.833	-42.954	-253	-193.392		-2.001
c) Treballs realitzats per altres empreses	-533.971	-9.481		-199.792	-43.348		-9.632		-271.718
6. Altres ingressos de les activitats	157.102	0	3.355	0	0	2.530	48.661	71.863	30.694
b) Ingressos per serveis el personal	12.247								12.247
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	144.855		3.355			2.530	48.661	71.863	18.446
7. Despeses de personal	-8.958.197	-1.020.886	-685.264	-1.707.863	-1.272.425	-193.631	-3.808.001	-148.812	-121.315
a) Sous, salaris i assimilats	-6.642.412	-783.871	-523.856	-1.271.660	-969.945	-149.073	-2.742.485	-111.642	-89.879
b) Càrregues socials	-2.315.785	-237.015	-161.408	-436.203	-302.479	-44.558	-1.065.516	-37.170	-31.436
8. Altres despeses d'explotació	-1.003.717	-48.387	-112.779	-222.891	-125.532	-33.706	-259.894	-32.098	-168.430
a) Serveis exteriors	-970.225	-48.125	-111.873	-222.173	-124.393	-33.444	-231.690	-32.073	-166.454
Arrendaments i canons	-33.276	-525	-819	-1.201	-8.761	-440	-17.284	-161	-4.085
Reparacions i conservació	-201.356	-7.356	-26.620	-74.297	-17.642	-3.924	-51.223	-842	-19.452
Serveis professionals independents	-104.505	-15.412	-6.827	-15.533	-17.322	-3.107	-18.077	-6.032	-22.196
Transports	-2.197						-2.197		
Primes assegurances	-58.043	-306	-7.045	-1.020	-2.270	-1.014	-25.238	-809	-20.341
Serveis bancaris	-13.143				-448		-5.476		-7.219
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-16.411	-145		-1.287	-422		-580	-30	-13.947
Subministraments	-354.972	-16.308	-54.853	-72.389	-41.785	-1.698	-103.973	-3.211	-60.754
Altres serveis	-186.323	-8.072	-15.710	-56.446	-35.744	-23.260	-7.642	-20.988	-18.461
b) Tributs	-9.795	-262	-906	-717	-1.139	-262	-4.508	-25	-1.976
c) Pèrdues, deterior. i variació de provisions op. cials	-23.697						-23.697		
9. Amortització de l'immobilitzat	-420.125	-29.875	-101.617	-75.026	-26.988	-7.955	-152.389	-2.827	-23.447
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	196.083		78.729	34.067	8.594	4.418	70.275		
12. Deterioram. i resultat per alineacions de l'immob	6.183								6.183
b) Resultat per alineació i altres	6.183								6.183
13. Altres resultats	-11.043								-11.043
I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	142.850	259.166	50.080	-172.741	117.263	16.017	36.289	-13.508	-149.715
15. Despeses financeres	-35.447	-466	-106	-15.570	-156	-345	-490	0	-18.313
b) Per deutes amb tercers	-35.447	-466	-106	-15.570	-156	-345	-490		-18.313
18. Deteriorament i resultat per alineació d'inst. financers	-70.000	0	0	0	0	0	-70.000	0	0
a) Deterioraments i pèrdues	-70.000						-70.000		
II) RESULTAT FINANCER	-105.447	-466	-106	-15.570	-156	-345	-70.490	0	-18.313
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	37.403	258.699	49.974	-188.311	117.107	15.672	-34.201	-13.508	-168.029
IV) EXCEDENT DE L'EXERCICI	37.403	258.699	49.974	-188.311	117.107	15.672	-34.201	-13.508	-168.029

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

Blanes el dia 19 de Juny de 2023

En compliment de la normativa vigent, el Patronat de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2022 que es componen de les fulles número 1 a 92 de la memòria més el Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guany, Estat de canvis en el Patrimoni Net i l'Estat de fluxos d'efectiu.

Sra. Sandra SAULEDA CARBONELL NIF: 77.610.263-Y 	Sr. Joaquim CABALLÉ MASSA NIF: 40.259.388-G 	Sr. Narcís BUSQUETS COSTA NIF: 40.276.552-X 
Sra. Cristina CABAÑAS RODRÍGUEZ NIF: 45.538.999-B 	Sr. Pere CORNELLÀ VALLS NIF: 40.281.575-L 	Sr. Xulsi PASCUAL CASTANY NIF: 77.903.703-M 
Sr. Salvador MACIP MARESMA NIF: 43.674.739-Q 	Sr. Xavier MANRESA GRAS NIF: 77.610.058-W 	Sr. Pere RUBIRALTA JUANOLA NIF: 39.307.587-R 

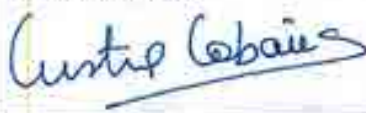
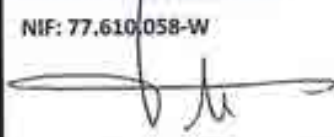
BALANÇ CENTRE ESPECIAL DE TREBALL

BALANÇ DE SITUACIÓ	Saldo a	CET	ASPRONIS
ACTIU	31/12/2022		ASSISTENCIAL
A) ACTIU NO CORRENT	4.511.689	2.000.921	2.510.768
I Immobilitzat intangible	31.624	23.950	7.674
5. Aplicacions informàtiques	31.624	23.950	7.674
II Immobilitzat material	4.398.236	1.959.378	2.438.858
1. Terrenys	132.223		132.223
2. Construccions	1.952.786	1.178.940	773.846
3. Instal·lacions tècniques	1.455.996	440.450	1.015.546
4. Maquinaria	219.809	154.288	65.521
5. Altres instal·lacions i utillatge	34.599	32.840	1.759
6. Mobiliari	232.071	15.917	216.154
7. Equips per a processament d'informació	16.865	12.202	4.663
8. Elements de transport	283.017	124.741	158.276
10. Immobilitzat en curs i acomptes	70.871		70.871
V Inversions en entitats del grup i associades a ll/t	21.001	0	21.001
1. Instruments de patrimoni	21.001		21.001
VI Inversions financeres a ll/t	60.829	17.593	43.236
2. Crèdits a tercers	33.637		33.637
5. Altres actius financers	27.192	17.593	9.599
B) ACTIU CORRENT	4.030.163	1.769.492	2.260.671
II Existències	15.662	15.662	0
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	15.662	15.662	
III Usuaris, patrocín. i deutors de les activitats i altres	2.205.994	1.088.700	1.117.295
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	630.043	612.942	17.101
2. Deutors entitats del grup, associades i altres parts vinculades	6.821	6.821	
3. Patrocinadors	84		84
5. Personal	3.514		3.514
7. Altres crèdits amb les Administ. Públiques	1.565.532	468.936	1.096.596
IV Inversions en empreses del grup i associades a c/t	34.759	0	34.759
4. Altres actius financers	34.759		34.759
V Inversions financeres a c/t	17.092	16.092	1.000
5. Altres actius financers	17.092	16.092	1.000
VI Periodificació a c/t	1.486	1.486	
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.755.169	647.552	1.107.617
1. Tresoreria	1.755.169	647.552	1.107.617
TOTAL ACTIU	8.541.853	3.770.413	4.771.440

BALANÇ DE SITUACIÓ	Saldo a	CET	ASPRONIS
PASSIU	31/12/2022	ASSISTENCIAL	
A) PATRIMONI NET	6.301.197	-222.802	6.523.998
A-1) FONS PROPIS	4.457.588	-930.062	5.387.650
I Fons Dotacionals o Fons Socials	121.610	3.005	118.605
1. Fons dotacionals o fons socials	121.610	3.005	118.605
IV Excedents d'exercicis anteriors	4.298.575	-898.866	5.197.440
1. Romanent	6.196.989	425.899	5.771.089
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)	-1.898.414	-1.324.765	-573.649
VI Excedent de l'exercici	37.403	-34.201	71.604
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.843.609	707.260	1.136.349
1. Subvencions oficials de capital	1.711.386	707.260	1.004.126
2. Donacions i llegats de capital	132.223		132.223
B) PASSIU NO CORRENT	1.112.064	3.618.246	-2.506.183
I Provisions a llarg termini	327.349	0	327.349
3. Provisions per altres responsabilitats	327.349		327.349
II Deutes a llarg termini	784.715	101.852	682.863
1. Deutes amb entitats de crèdit	784.715	101.852	682.863
C) PASSIU CORRENT	1.128.592	418.035	710.557
III Deutes a curt termini	274.694	91.074	183.620
1. Deutes amb entitats de crèdit	274.694	91.074	183.620
V Creditors per activitats i altres comptes a pagar	768.765	289.585	479.180
1. Proveïdors	331.385	164.366	167.019
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	2.807	2.807	
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	261.849	64.438	197.411
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	172.723	57.974	114.750
VI Periodificacions a curt termini	85.133	37.376	47.757
T O T A L PATRIMONI NET I PASSIU	8.541.853	3.813.479	4.728.373

Blanes el dia 19 de Juny de 2023

En compliment de la normativa vigent, el Patronat de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS formula el Balanç del Centre Especial de Treball a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2022.

Sra. Sandra SAULEDA CARBONELL NIF: 77.610.263-Y 	Sr. Joaquim CABALLÉ MASSA NIF: 40.259.388-G 	Sr. Narcís BUSQUETS COSTA NIF: 40.276.552-X 
Sra. Cèstina CABAÑAS RODRÍGUEZ NIF: 45.538.999-B 	Sr. Pere CORNELLÀ VALLS NIF: 40.281.575-L	Sr. Lluís PASCUAL CASTANY NIF: 77.903.703-M 
Sr. Salvador MACIP MARESMA NIF: 43.674.739-Q 	Sr. Xavier MANRESA GRAS NIF: 77.610.058-W 	Sr. Pere RUBIALTA JUANOLA NIF: 39.307.597-H 