



Informe d'Auditoria de Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa

(Juntament amb els comptes anuals abreujats
de Fundació Privada de Serveis Assistencials
de la Garrotxa corresponents a l'exercici finalitzat
el 31.12.2023)



KPMG Auditores, S.L.
Edifici Sèquia
Sèquia, 11
17001 Girona

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats emès per un Auditor Independent

Al patronat de Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa (la Fundació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) 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 expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement de subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat (Vegeu notes 4 (h) i 13 dels comptes anuals abreujats)

El reconeixement de "Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat", per la seva significativitat és una àrea susceptible d'incorrecció material, particularment en relació amb l'adequada imputació temporal de l'ingrés a l'exercici corresponent. Els ingressos rebuts amb caràcter periòdic cobrats per anticipat es registren per l'import no meritat en l'epígraf del passiu del balanç abreujat "Periodificacions a curt termini". Els ingressos procedents de subvencions, donacions i altres aportacions de caràcter reintegrable es registren en l'epígraf del passiu del balanç abreujat "Altres passius financers", mentre que les subvencions, donacions i altres aportacions no reintegrables rebudes per la Fundació que es troben pendents d'imputar a resultats es registren en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net. Així mateix, aquelles subvencions, donacions i altres aportacions concedides i pendents de cobrament es registren en l'epígraf "Altres deutors" de l'actiu del balanç abreujat.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, l'enteniment dels controls de la Fundació sobre el procés de reconeixement d'ingressos per subvencions, donacions i altres aportacions rebudes. Així mateix, per els esmentats ingressos, hem procedit a realitzar proves de detall sobre els ingressos reconeguts, sobre el registre en el període adequat dels mateixos i per l'import adequat, i sobre la periodificació d'ingressos a data de tancament de l'exercici, prenent en consideració la documentació suport existent relacionada amb la concessió de les mateixes. Addicionalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals abreujats compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable a la Fundació.

Responsabilitat del patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El patronat és responsable de formular els comptes anuals abreujats 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 consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 abreujats.

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

Ens comuniquem amb el patronat de la Fundació 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 Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrit en el R.O.A.C. nº S0702

María Elena López Sánchez
Inscrita en el R.O.A.C. nº 21874

7 de maig de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

KPMG Auditores, S.L.

2024 Núm. 20/24/04856

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

La Fageda[®]

EXTRAORDINÀRIA
DIFERÈNCIA

Comptes
anuals 2023

FUNDACIÓ PRIVADA S.A.G



- INDEX -

- 1 – Informe d’Auditoria.**
- 2 – Balanç Abreujat.**
- 3 – Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat.**
- 4 – Estat Abreujat de canvis al patrimoni net.**
- 5 - Memòria Abreujada dels Comptes Anuals.**
- NOTES ALS COMPTES ANUALS (MEMÒRIA) --**
- 01 – Activitat de la fundació.**
- 02 – Bases de presentació comptes anuals.**
- 03 – Excedent de l’exercici.**
- 04 – Normes de registre i valoració.**
- 05 – Immobilitzat material.**
- 06 – Inversions immobiliàries.**
- 07 – Béns del patrimoni cultural.**
- 08 – Immobilitzat intangible.**
- 09 – Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.**
- 10 – Actius financers.**
- 11 – Passius financers.**
- 12 – Fons propis.**
- 13 – Subvencions, donacions i llegats.**
- 14 – Situació fiscal.**
- 15 – Ingressos i despeses.**
- 16 – Provisions i contingències.**
- 17 – Aplicació d’elements patrimonials i d’ingressos per finalitats pròpies.**
- 18 – Fets posteriors al tancament.**
- 19 – Operacions amb les entitats vinculades.**
- 20 – Altra informació.**
- 21 – Informació segmentada.**

ANNEXES -

- Annex 1 – Quadres Departament de Drets Socials.**
- Annex 2 – Compte d’exploració per activitats.**
- Annex 3 – Aplicació excedents Fundacions.**
- Annex 4 – Despeses d’administració.**

Formulació dels Comptes Anuals:

Santa Pau, a 10 d’abril de 2024

BALANÇ ABREUJAT

Balanç Abreujat

Exercici tancat a

31 desembre 2023

ACTIU	Notes	2.023	2.022
A) ACTIU NO CORRENT		1.898.748	1.985.843
I. Immobilitzat intangible	8	1.915	3.140
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0	0
4. Aplicacions informàtiques		1.915	3.140
II. Immobilitzat material	5	1.541.523	1.586.393
1. Terrenys i béns naturals		296.929	296.928
2. Construccions		1.201.093	1.244.006
3. Instal·lacions tècniques		25.066	23.782
5. Altres instal·lacions i utilatge		7.426	9.590
6. Mobiliari		8.910	10.483
7. Equips per a processaments d'informació		1.857	1.362
9. Altre immobilitzat material		242	242
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		349.200	390.200
1. Instruments de patrimoni	10	200	200
2. Crèdits a entitats del grup i associades		349.000	390.000
VI. Inversions financeres a llarg termini		6.110	6.110
4. Altres actius financers	10	6.110	6.110
B) ACTIU CORRENT		787.232	571.309
II. Usuaris, patrocinadors i altres deutors activitats i altres comptes cobrar		484.906	414.836
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	364.674	283.794
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	10	4.600	3.800
4. Altres deutors	10	115.632	127.242
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0	2.642
4. Altres actius financers		0	2.642
IV. Inversions financeres a curt termini	10	2.449	600
4. Altres actius financers		2.449	600
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		299.878	153.231
1. Tresoreria		299.878	153.231
TOTAL ACTIU (A+B)		2.685.980	2.557.152

Balanç Abreujat Exercici tancat a **31 desembre 2023**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2.023	2.022
A) PATRIMONI NET		2.361.090	2.143.469
A-1) Fons propis	12	1.150.464	905.824
I. Fons dotacionals o fons socials		36.337	36.337
III. Excedents d'exercicis anteriors		869.487	830.391
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		244.640	39.096
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	1.210.626	1.237.645
1. Subvencions oficials de capital		11.710	12.505
2. Donacions i llegats de capital		1.198.916	1.225.140
B) PASSIU NO CORRENT		131.940	149.124
II. Deutes a llarg termini		131.940	149.124
1. Deutes amb entitats de crèdit	11	131.940	149.124
C) PASSIU CORRENT		192.950	264.559
II. Deutes a curt termini	11	18.462	23.499
1. Deutes amb entitats de crèdit		18.462	20.315
2. Altres passius financers		0	3.184
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	11	150.883	227.462
1. Proveïdors		2.691	63.592
2. Proveïdors, entitats del grup i associades		27.844	49.625
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		46.897	31.898
4. Altres deutes amb les Administracions Públiques	14	73.451	82.347
V. Periodificacions a curt termini		23.605	13.598
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		2.685.980	2.557.152

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

Compte de Pèrdues i Guany Abreujat

Exercici tancat a 31 desembre 2023

COMPTE DE RESULTATS	Notes	2.023	2.022
1. Ingressos per les activitats		2.063.253	1.909.842
a) Vendes i prestació de serveis	21	1.874.104	1.571.867
b) Ingressos de patrocinadors i col·laboradors	13	8.000	30.000
c) Subvencions oficials i les activitats	13	181.149	307.975
3. Aprovisionaments		-104.742	-89.489
a) Consum i deteriorament d'existències	15	-104.620	-89.489
b) Treballs realitzats per altres entitats	15	-122	0
4. Altres ingressos de les activitats		30.443	29.721
a) Ingressos per arrendaments	21,9	25.840	25.200
b) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		4.603	4.521
7. Despeses de personal		-1.455.637	-1.393.390
a) Salari, salaris i similars	15	-1.125.985	-1.101.960
b) Càrregues socials	15	-329.652	-291.430
8. Altres despeses d'exploatació		-264.743	-279.330
a) Serveis externs		-264.551	-276.931
a1) Arrendament i cines	9	-63.285	-62.395
a2) Reparacions i conservació		-38.825	-37.900
a3) Serveis professionals independents		-14.968	-16.133
a4) Primes d'assegurances		-12.425	-10.817
a5) Serveis bancaris		-506	-287
a6) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0	-4.937
a7) Subministraments		-55.972	-62.295
a8) Altres serveis		-86.570	-82.263
b) Tributs		-2.936	-2.579
c) Pèrdues, deteriorament i canvi de provisions per operacions comercials		2.764	0
9. Amortització de l'immobilitzat	5, 8	-53.406	-64.178
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	13	28.895	37.111
12. Deteriorament i resultat per alineacions d'immobilitzat		0	-2.158
13. Altres resultats	15	-199	-11.180
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		243.574	34.764
15. Ingressos financers		5.845	6.418
16. Despeses financeres		-4.779	-2.085
II. RESULTAT FINANCER (15+16+17+18)		1.066	4.333
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		244.640	39.096
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		244.640	39.096

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the word "Intigo" and various scribbles.

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET

A - ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	Notes	2.023	2.022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		244.640	39.096
I. Per valoració i ajustaments canvis de valor (+)			
II. Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		66.897	207.975
III. Per actius no corrents i passius vinculats per la venda (+)			
IV. Efecte impositiu (-)			
B) TOTAL INGRESSOS-DESPESES IMPUTATS PATRIMONI NET		66.897	207.975
V. Per valoració i ajustaments canvis de valor			
VI. Subvencions, donacions i llegats rebuts (-)	13	-93.916	-245.088
VII. Per actius no corrents i passius vinculats per la venda (-)			
VIII. Efecte impositiu (+)			
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS		-93.916	-245.088
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		217.621	1.983

B - ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET

Notes	Fons Dotacionals i socials	Fons Especials	Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents d'aplicació	Excedent de l'exercici	Subvencions oficials de capital	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	36.337			853.687	-23.296	15.129		1.259.629	2.141.486
I. Total ingressos i despeses reconeguts						39.096	-2.624	-34.489	1.983
II. Operacions de patrimoni net									
1. Augments-Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials									
2. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)									
3. Altres aportacions									
III. Altres variacions del patrimoni net				-23.296	23.296				
E) SALDO AJUSTAT, FINAL DE L'ANY 2022	36.337			830.391	39.096	12.505		1.225.140	2.143.469
I. Ajustaments per canvis de criteri 2023									
II. Ajustaments per errors 2023									
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	36.337			830.391	39.096	12.505		1.225.140	2.143.469
I. Total ingressos i despeses reconeguts						244.640	-795	-26.224	217.621
II. Operacions de patrimoni net									
1. Augments-Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials									
2. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)									
3. Altres aportacions									
III. Altres variacions del patrimoni net				39.096	-39.096				
E) SALDO AJUSTAT, FINAL DE L'ANY 2023	36.337			869.487	244.640	11.710		1.198.916	2.361.090

MEMÒRIA ABREUJADA I NOTES ALS ESTATS FINANCERS

1. Activitat de la fundació

La Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa (Fundació P. S.A.G.), en endavant la Fundació o l'entitat, es dedica a la prestació de serveis assistencials, concretament els serveis de servei de Teràpia Ocupacional, Servei Ocupacional d'Inserció, Serveis d'habitatge, integrats per una Llar-Residència, un Servei de suport a l'autonomia de la pròpia llar i una llar amb suport, així com el Servei d'integració a la comunitat. La seva finalitat és aconseguir la inserció plena de les persones amb discapacitat intel·lectual i/o física, o amb trastorns mentals severos (TMS), amb la finalitat d'aconseguir el desenvolupament de la seva personalitat, autonomia social i econòmica dels mateixos.

El Servei de Teràpia Ocupacional (STO), assisteix a persones amb discapacitat psíquica i/o malaltia mental majors d'edat de la comarca de la Garrotxa, que no poden incorporar-se al sistema ordinari de treball atès que pel seu grau de discapacitat (65% o més) no poden assolir un nivell de capacitat productiva suficient. Per tot plegat se'ls presta la teràpia ocupacional necessària que incentiva la seva integració social.

El Servei Ocupacional d'Inserció La Fageda (SOI), assisteix a persones amb discapacitat intel·lectual, majors d'edat de la comarca de la Garrotxa, algunes de les quals tenen associades discapacitats físiques, sensorials i/o mentals (33% discapacitat o més). Són persones en edat laboral que han acabat el període de formació escolar i que poden tenir capacitat productiva per accedir a un Centre Especial de Treball, però que encara no tenen el suficient grau de maduresa per a fer-ho. Presenten diferents dificultats que els impedeixen integrar-se plenament en un entorn laboral. Algunes són ateses en aquest servei pendents d'integrar-se en el corresponent STO. A més a més, en aquest Servei també es dona cabuda a persones que retornen del Centre Especial de Treball, ja sigui per deteriorament de la salut o jubilació, a l'espera de passar a un altre servei d'atenció.

El servei de Llar-Residència està format per 3 llars situades en el nucli de la població d'Olot, capital de la Garrotxa, dues d'elles en el Mas Els Casés, en un barri residencial, en les quals hi conviuen un grup de persones amb discapacitat, d'edat avançada i/o poca autonomia; l'altra llar, El Caliu, ubicada en el centre urbà mateix d'Olot, per a un grup d'usuaris més joves i autònoms que poden participar de la vida social i activitats que ofereix la ciutat. El servei està recolzat per un equip de professionals format per psicòlegs, assistents socials, educadors i zeladors.

El servei d'autonomia de la pròpia llar, amb un equip d'educadors, psicòlegs i treballadors socials, dona suport a les persones amb discapacitat intel·lectual i/o malaltia mental, amb un grau d'autonomia suficient com per a tenir un habitatge independent.

El servei d'integració a la comunitat recolza a les persones discapacitades en la recerca de feina, habitatge, formació i lleure dins la comarca.

Amb data 28 d'Octubre de 2015 la Fundació va resultar adjudicatària del concert del servei de **Llar amb suport**, amb el mateix funcionament que en els casos anteriors. Aquest servei consisteix en oferir habitatge a persones amb trastorns mentals severos de la comarca de la Garrotxa, amb un grau d'autonomia alt, que necessiten d'un recolzament bàsic i puntual per part de l'equip professional de la nostra entitat.

Amb data 21 de desembre de 2023 la Fundació ha resultat adjudicatària del servei de **Club Social** i l'ha posat en marxa. L'objectiu d'aquest servei és el de ser un punt de trobada comunitari i de lleure.

Relació de centres.

La Fundació realitza les seves activitats en els següents centres :

Relació de centres
Mas els Casals, s/n 17811 Olot (espais en lloguer)
Residència El Caliu, Carrer Hospici, 9, 2ª planta habitatges A B 17800 Olot (pis en propietat)
Residència Mas Els Cassés, Crta Riudaura, 72 17800 Olot (dret d'us vitalici)
Pis en suport, Carrer Fontanella, 14 1er 17800 Olot (pis en lloguer)
Club social, Carrer Clivillers 7 17800 Olot (lloguer)

Grup d'empreses.

La Fundació no participa de forma significativa en cap altre companyia, ni té relació amb altres entitats amb les quals es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb l'establert en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13a i 15a de la Tercera Part del Real Decret 1514/2007 pel que es va aprovar el Pla General de Comptabilitat, pel que no està obligada a formular les seves comptes anuals consolidades.

No obstant considera com entitats vinculades La Fageda Fundació, la Fageda S.C.C.L., l'Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, S.L i la Fundació Noima. La relació amb la Fageda S.C.C.L rau en el fet que la Fundació és sòcia col·laboradora d'aquesta. La relació amb la Fageda Fundació és deguda al fet que a partir del 30 de Maig de 2016 ambdues fundacions comparteixen el mateix patronat. Finalment, la relació amb Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, S.L. rau en el fet que és una societat depenent de la Fageda Fundació.

Règim jurídic.

És una Fundació Privada constituïda sota la llei 1/1982 de 3 de març del Parlament de Catalunya i disposicions complementàries. En reunió del Patronat de 6 de setembre de 2006, es va aprovar la modificació de la totalitat dels articles que fins a la data conformaven els Estatuts reguladors de la fundació, adaptant-los a la Llei 5/2001 de 2 de maig de fundacions, així mateix s'amplià l'objecte social de la Fundació als col·lectius amb malaltia mental i a altres amb risc d'exclusió social, recull plenament el propòsit social de la voluntat fundacional i s'adapta millor a les necessitats que presentarà en el futur el territori on opera.

L'entitat està inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el núm. 1194 i està acollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre de Fundacions i Mecenatge, llei de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general. Així mateix l'hi és d'aplicació la llei 4/2008 del 24 d'Abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i disposicions complementàries.

La inscripció de la modificació dels estatuts de la Fundació es van inscriure amb data 14 d'Octubre de 2014 al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

Amb data 30 de Maig de 2016 es va aprovar la modificació dels Estatuts. D'acord a l'article 11 seran patrons per raó del seu càrrec tots els membres del Patronat de la Fageda Fundació.

Els components del Patronat de la Fundació a la data de formulació de comptes de l'exercici 2023 els qual estan inscrits al Registre de Fundacions de la Generalitat, són els següents:

President	Josep Maria Bonmatí Pérez
Secretari	Joan Cañada Campos
Vocals	Joan Boix Sans
	Ricard Aceves Torrents
	Íñigo Gallo Martínez
	Jordi Vives Xiol (en representació FCAC)
	Lluís Masias Padrosa
	Joan Sabartés Pardo

2. Bases de presentació dels Comptes anuals.

Imatge fidel.

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

Els comptes anuals s'han preparat en moneda euros que és la moneda funcional i de presentació de la fundació.

Principis comptables.

Els comptes anuals que adjuntem han estat formulats pel Patronat de la Fundació a partir dels registres comptables de la Fundació. Es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent que li és d'aplicació i amb les normes el Nou Pla General de Comptabilitat de les Fundacions Privades de Catalunya segons el Decret 259/2008, de 23 de desembre, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i els resultats de la Fundació. Durant l'exercici 2023 i 2022, la Fundació compleix els requisits per formular els seus comptes anuals en format abreujat.

Canvis en criteris comptables i correcció d'errors.

No s'han produït canvis significatius als criteris de comptabilització respecte als estats financers de l'exercici anterior. Així mateix, no s'ha dut a terme cap correcció d'errors durant l'exercici 2023 i 2022.

Elements aplegats en diverses partides i agrupació de partides.

L'entitat no disposa d'elements que figurin separats en varies partides dels estats financers, ni s'han realitzat agrupaments de diverses partides.

Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de la Fundació. En aquest sentit es resumeixen a continuació un detall dels aspectes que han implicat un major grau de judici, complexitat o en la que les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals.

Judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i actius intangibles. (veure nota 4 a), 4c).
- La correcció valorativa per insolvències de clients implica un elevat judici per part de la Direcció i la revisió de saldos individuals en base a la qualitat creditícia dels clients, tendències actuals del mercat, i anàlisis històric de les insolvències a nivell agregat. En relació a la correcció valorativa derivada del anàlisis agregat de l'experiència històrica d'impagaments, una reducció en el volum de saldos implica una reducció de les correccions valoratives i viceversa (veure nota 4 e).

Canvis d'estimació

Així mateix, malgrat de que les estimacions realitzades pels Patrons de la Fundació s'han calculat en funció de la millor informació disponible al 31 de Desembre de 2023, és possible que coneixements que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en els propers exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions que, en el seu cas, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els pròxims exercicis es registraria de forma prospectiva.

Aquests comptes anuals s'han formulat assumint el principi d'empresa en funcionament.

Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals abreujats presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat, del estat de canvis en el patrimoni net abreujat i de la memòria abreujada, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 que foren aprovades pel patronat de la Fundació en data 12 d'abril de 2023.

Importància Relativa

Al determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels comptes anuals o altres assumptes, l'entitat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat de les Fundacions Privades de Catalunya, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023.

3. Excedent de l'exercici.

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2023 per part del Patronat és la següent:

Bases de repartiment	Exercici
Excedent de l'exercici	244.640
Total base de repartiment = Total aplicació	244.640
Romanent	244.640
Total aplicació = Total base de repartiment	244.640

4. Normes de valoració.

a) Immobilitzat intangible.

a. Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la fundació es registren amb càrrec a l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es troben valorats pel preu d'adquisició o cost de producció i la dotació anual a l'amortització es calcula d'acord amb la vida útil del bé.

b. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament

Es reflecteixen en l'actiu del balanç pel valor que se'ls atribueix en el moment de la seva concessió, que es determina d'acord amb el valor raonable dels drets d'ús, i s'ha comptabilitzat en el patrimoni net la donació de capital corresponent, pel mateix import del valor fixat. S'amortitza a 50 anys.

Els criteris d'amortització són els següents:

Descripció	% Anual
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	2-3%
Aplicacions informàtiques	25%

La Fundació revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització dels elements que componen el seu immobilitzat intangible al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts es reconeixen com un canvi d'estimació.

b) Béns integrants del patrimoni cultural.

L'entitat no disposa de béns integrants del patrimoni cultural.

c) Immobilitzat material

Cost:

Es valora el preu d'adquisició o el cost de producció, el que s'incorpora l'import de les inversions addicionals o complementàries que es realitzin, amb igual criteri de valoració. El cost de producció dels béns fabricats o construïts per la pròpia empresa s'incorpora el cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles i a més a més els costos directes o indirectament imputables, corresponents al període de fabricació o construcció. El preu d'adquisició inclou les despeses financeres meritades abans de la posada en condicions de funcionament de l'actiu, girats pel proveïdor o corresponents a préstecs o altra classe de finançament aliè, destinats a finançar l'adquisició.

Les despeses de reparació i manteniment que no augmentin la capacitat productiva o allargament de la vida útil dels actius es consideren despeses de l'exercici.

Amortització:

L'amortització d'aquests actius comença quan estan llestos per a l'ús per al qual van ser projectats. L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; s'entén que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es duen a terme amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com a mitjana, dels diferents elements:

Descripció	% Anual
Immables i Construccions	2%-3 %
Instal·lacions	10-20 %
Utilitatge	20 %
Mobiliari	10 %
Equips processament informàtic	25 %
Elements de Transport	16 %

La Fundació revisa el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització dels elements que componen el seu immobilitzat material e inversions immobiliàries, al tancament de cada exercici. Les modificacions en els criteris inicialment establerts es reconeixen com un canvi d'estimació.

Deteriorament del valor d'immobilitzat material i intangible

A data de tancament de l'exercici, l'entitat revisa els imports en llibres del seu immobilitzat per determinar si existeixen indicis de que aquests actius hagin patit una pèrdua de valor per deterioro de valor. En cas de que existís qualsevol indicati, se realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deterioro necessari. Els càlculs del deterioro d'aquests elements del s'efectuen element a element de forma individualitzada.

d) Arrendaments.

(a) Comptabilitat de l'arrendador

Els contractes d'arrendament en els que, a l'inici dels mateixos, la Fundació transfereix a tercers de forma substancial els riscos i dels beneficis inherents a la propietat dels actius, es classifiquen com arrendaments financers. En cas contrari, es classifiquen com arrendaments operatius. La Fundació únicament manté contractes d'arrendament operatiu.

○ Arrendaments Operatius

Els actius arrendats a tercers sota contractes d'arrendament operatiu es presenten d'acord a la naturalesa dels mateixos resultant d'aplicació els principis comptables que es desenvolupen en els Apartats a) i c) (immobilitzat).

Els ingressos procedents dels arrendaments operatius, nets dels incentius concedits, es reconeixen com a ingressos de manera lineal al llarg del termini de l'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.

Els costos directes inicials de l'arrendament, s'inclouen al valor net comptable de l'actiu arrendat i es reconeixen com una despesa a llarg termini de l'arrendament mitjançant l'aplicació dels mateixos criteris que els utilitzats en el reconeixement dels ingressos.

Les quotes d'arrendament contingent es reconeixen com ingrés quan és probable que es vagin a obtenir, que generalment es produeixen quan es duen a terme les condicions pactades en el contracte.

(b) Comptabilitat de l'arrendatari

Els contractes d'arrendament, que a l'inici dels mateixos, transfereixen a la Fundació substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat dels actius, es classifiquen com arrendaments financers i en cas contrari es classifiquen com arrendaments operatius. La Fundació únicament manté contractes d'arrendament operatiu.

○ Arrendaments Operatius

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

Les quotes d'arrendament contingent es registren com a despesa quan és probable que es vagi a incórrer en les mateixes.

e) Actius financers i passius financers

Classificació i separació d'instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com a un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, passiu financer o d'instrument de patrimoni.

La Fundació classifica els instruments financers en els diferents categories atenent a les característiques i a les intencions de la Fundació en el moment del seu reconeixement inicial.

Principi de compensació

Un actiu financer i un passiu financer són objecte de compensació només quan la Fundació té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té la intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

Actius financers a cost amortitzat

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

Aquests actius financers s'han valorat inicialment pel valor raonable de la contraprestació més tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant, aquests últims podran registrar-se al compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

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

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més les correccions al seu valor motivades per la deterioració que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades. Inicialment es valoren pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Baixes d'actius financers

L'entitat ha de donar de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expirin els seus drets derivats o s'hagi cedit la seva titularitat, sempre que el cedent s'hagi després dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu (com és el cas de les vendes en ferm d'actius o les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable).

En les operacions de cessió en les quals d'acord amb l'anterior, no sigui procedent donar de baixa l'actiu financer (com és el cas del descompte d'efectes, del *factoring* amb recurs, de les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès, de les cessions d'actius en les quals l'entitat cedent reté el risc de crèdit o la obligació de pagar interessos fins que es cobri el principal al deutor), s'ha de registrar addicionalment el passiu financer derivat dels imports rebuts.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

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

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsos exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs es classifiquen com corrents tret que la fundació tingui el dret incondicional per a ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Baixa i modificació dels passius financers

La Fundació ha de donar de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en què s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu, que és aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions. A aquests efectes, les condicions dels contractes es consideren substancialment diferents quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou passiu financer, incloses les comissions netes cobrades o pagades, sigui diferent, almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del passiu financer original, actualitzats ambdós al tipus d'interès efectiu d'aquest darrer.

f) Transaccions en moneda estrangera

L'entitat no ha realitzat operacions en moneda estrangera durant els exercicis 2023 i 2022.

g) Patrimoni Net

S'inclouen les reserves acumulades, els excedents d'exercicis anteriors, els resultats de l'exercici i les subvencions de capital netes d'impostos. També hi incloem el fons dotacional.

h) Subvencions, donacions i llegats.

Reconeixement

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius fins complir les condicions per a considerar-les no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com ingressos directament imputades al patrimoni net (netes d'impostos) i es reconeixen com a ingrés sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

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

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions no monetàries pel valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la seva baixa, correcció valorativa pel deteriorament o baixa en balanç.

Per la seva part, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en la compte de pèrdues i guanys en el mateix moment en que s'originen les corresponents despeses i les rebudes per a compensar el dèficit d'explotació en l'exercici en que es concedeixin, a menys que es destinin a compensar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, que en aquest cas s'imputarien en aquests exercicis.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Aquelles relacionades amb actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Finalment aquelles relacionades amb la cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix aquesta cancel·lació, llevat quan s'atorguen en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitza en funció de l'element finançat.

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

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

i) Classificació d'actius i passius entre corrent i no corrent.

La classificació entre corrent i no corrent dels actius i passius de la fundació, es realitza tenint en compte els següent criteris:

a) L'actiu corrent comprèn:

Els actius vinculats al cicle normal d'explotació que l'entitat espera vendre, consumir o realitzar en el seu transcurs. Amb caràcter general, el cicle normal d'explotació no excedeix d'un any.

Aquells actius, diferents dels esmentats en el punt anterior, el venciment, alienació o realització dels quals s'espera que es produeixi en el curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, els actius financers no corrents s'han de reclassificar en corrents en la part que correspongui.

Els actius financers classificats com a mantinguts per a negociar, llevat els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any. L'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització dels quals no estigui restringida, per a ser intercanviats o usats per a cancel·lar un passiu almenys dins de l'any següent a la data de tancament de l'exercici. La resta d'elements de l'actiu s'han de classificar com a no corrents.

b) El passiu corrent comprèn:

Les obligacions vinculades al cicle normal d'explotació assenyalat en la lletra anterior que l'entitat espera liquidar en el seu transcurs. Les obligacions el venciment o extinció de les quals s'espera que es produeixi en el curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, a comptar a partir de la data de tancament de l'exercici; en particular, aquelles obligacions per a les quals l'entitat no disposi d'un dret incondicional a diferir-ne el pagament en aquest termini. En conseqüència, els passius no corrents s'han de reclassificar en corrents en la part que correspongui.

Els passius financers classificats com a mantinguts per a negociar, llevat els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any.

La resta d'elements del passiu s'han de classificar com a no corrents.

j) Impost sobre beneficis.

Com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei 49/2002, de 23 de Desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius, la Fundació, al complir els requisits previstos en la mencionada Llei a efectes de tributació per l'Impost sobre Societats, està exempta de tributació per els resultats obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objectiu fundacional o finalitat específica, així com per els increments de patrimoni derivats de les adequacions i transmissions a títol lucratiu sempre i que unes i altres s'obtinguin o realitzen en compliment del seu objecte social o finalitat específica.

En aquest sentit i d'acord amb aquesta Llei, l'Administració, quan existeixin retencions a compte de l'Impost sobre Societats sobre els rendiments financers i pagaments e ingressos a compte procedirà d'ofici a retornar a la Fundació l'excés que el mateixos suposin sobre la quota líquida de l'Impost. Per tant, les retencions suportades sobre els rendiments financers es registraran al l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu dels balanços adjunts.

k) Ingressos i despeses.

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

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

La Fundació reconeix els ingressos quan l'import dels mateix es pot valorar amb fiabilitat i es probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a la Fundació i es compleixin les condicions establertes específiques per a cadascuna de les activitats tal i com es detalla a continuació:

Els serveis prestats a tercers es reconeixen en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats, però no acceptats, es valoren al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

l) Inversions i despeses medi ambientals.

Els imports de despeses resultants de mesures de protecció del medi ambient s'han comptabilitzat com a despeses de l'exercici. Les inversions realitzades en sistemes, equips i instal·lacions destinats al mateix fi, s'han comptabilitzat com a tal en l'actiu, segons la seva naturalesa.

m) Provisions i contingències.

Les provisions es reconeixen únicament d'acord amb fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són reestimades a cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes.

Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen. La Fundació no ha comptabilitzat cap provisió durant els exercicis 2023 i 2022.

n) Prestacions als empleats.

Les despeses de personal incloent tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o sous variables i les

seves despeses associades. La Fundació no té retribucions a llarg termini amb el personal a part de les aportacions a plans de pensions externs pel personal.

Indemnitzacions per cessament

Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de la Fundació de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació o quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions o per acomiadament.

Les indemnitzacions per cessament involuntari es reconeixen en el moment en que existeixi un pla formal detallat i s'ha generat una expectativa vàlida entre el personal afectat de que es va a produir la rescissió de la relació laboral, ja sigui per haver començat a executar el pla o per haver anunciat les seves principals característiques.

o) Operacions amb parts vinculades.

Les operacions amb entitats vinculades es realitzen al seu valor raonable, d'acord amb el següents criteris per cadascun dels següents conceptes:

1. En els préstecs entre entitats vinculades es repercuteix el cost efectivament pagat o el preu mitjà de cost de finançament de la entitat que repercuteix.
2. El preu del lloguer d'immobles s'estableix en funció del preu estimat de mercat o establert per contracte entre ambdues parts.
3. En qualsevol altre servei o operació, es preveu l'aplicació de preus de mercat.

Disposem d'un informe fiscal de totes les operacions vinculades existents a les entitats. Aquest informe és favorable als mètodes quantitius usats per a les valoracions.

5. Immobilitzat material.

L'anàlisi del moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici anterior i actual es mostra a la taula a continuació.

Els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a data de tancament de 2023 pugen a un import de 210.796 euros (206.555 euros a 31 de desembre de 2022), corresponents a instal·lacions, mobiliari i altre immobilitzat.

La fundació té subscrites pòlisses d'assegurances que cobreixen els possibles riscos a que estan subjectes aquest immobilitzat.

En data 31 de desembre de 2023 hi ha elements de l'immobilitzat material amb un valor net comptable de 289.525 euros (305.901 euros al 2022), que estan afectes a un préstec amb garantia hipotecaria.

El saldo pendent del préstec hipotecari amb l'entitat financera a 31 de desembre de 2023 és de 150.402 euros (169.439 euros a 31 de desembre de 2022)

	Terrenys	Construccions	Instal·lacions, mobiliari i altre immobilitzat	TOTAL
--	----------	---------------	--	-------

Cost a 01/01/2022	296.928	1.966.993	362.330	2.626.251
Altes	0	3.342	19.902	23.244
Baixes	0	0	-100.703	-100.703
Cost a 31/12/2022	296.928	1.970.335	281.529	2.548.792
Amortització acum. a 01/01/2022	0	-676.180	-317.747	-993.927
Amortització 2022	0	-50.149	-12.804	-62.953
Baixes	0	0	94.481	94.481
Amortització acum. a 31/12/2022	0	-726.329	-236.070	-962.399
Valor net comptable a 31/12/2022	296.928	1.244.006	45.459	1.586.393

Cost a 01/01/2023	296.928	1.970.335	281.529	2.548.792
Altes	1	0	7.311	7.311
Baixes	0	0	0	0
Cost a 31/12/2023	296.929	1.970.335	288.840	2.556.103
Amortització acum. a 01/01/2023	0	-726.329	-236.070	-962.399
Amortització 2023	0	-42.913	-9.269	-52.181
Baixes	0	0	0	0
Amortització acum. a 31/12/2023	0	-769.242	-245.339	-1.014.580
Valor net comptable a 31/12/2023	296.929	1.201.093	43.501	1.541.523

6. Inversions immobiliàries.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la Fundació no disposa d'inversions immobiliàries en el seu actiu.

7. Béns del patrimoni històric i cultural.

La Fundació no disposa de béns del patrimoni històric o cultural.

8. Immobilitzat intangible

L'anàlisi del moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici anterior i actual es mostra en la taula adjunta.

Els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats a data de tancament de 2023 pugen a un import de 196 euros (196 euros a 31 de desembre de 2022).

	Aplicacions informàtiques	TOTAL
Cost a 01/01/2022	5.099	5.099
Altes	0	0
Baixes	0	0
Traspassos	0	0
Cost a 01/01/2022	5.099	5.099
Amortització acum. a 31/12/2022	-734	-734
Amortització 2022	-1.225	-1.225
Baixes	0	0
Amortització acum. a 31/12/2022	-1.959	-1.959
Valor net comptable a 31/12/2022	3.140	3.140
Cost a 01/01/2023	5.099	5.099
Altes	0	0
Baixes	0	0
Traspassos	0	0
Cost a 01/01/2023	5.099	5.099
Amortització acum. a 31/12/2023	-1.959	-1.959
Amortització 2023	-1.225	-1.225
Baixes	0	0
Amortització acum. a 31/12/2023	-3.184	-3.184
Valor net comptable a 31/12/2023	1.915	1.915

Amb data 20 de Desembre de 2005 la Fundació va signar un conveni relatiu a la rehabilitació i utilització del Mas Els Cassés amb la Fundació Fèlix Llobet i Nicolau.

El 30 de Juny de l'exercici 2009 es va realitzar la cessió del dret sobre el bé cedit en ús gratuïtament Mas Els Cassés, de forma indefinida. L'import d'aquesta cessió es va valorar pel valor raonable del bé rebut.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments operatius:

La Fundació té subscrit un contracte d'arrendament operatiu amb La Fageda Fundació, per el que es lloguen els espais per a dur a terme les activitats de la Fundació Privada S.A.G.

Detall de lloguers	2023	2022
Lloguers despatxos residència	2.382	2.271
Lloguer ocupacional	19.587	18.615
Lloguer despatxos S5APLL	692	661
Lloguer despatxos SIC/SIOAS	692	661
Lloguer oficines general	2.964	3.159
Lloguer despatxos pis amb suport	692	664
TOTAL	27.009	26.031

A part, la SAG té contractats arrendaments d'altres espais o serveis amb externs.

Detall de lloguers	2023	2022
Lloguer servei aigua residència	1.595	1.183
Lloguer servei aigua ocupacional	1.097	956
Lloguer Pis suport	6.836	6.658
Lloguer pis	16.474	15.900
Lloguer club social	6.534	5.990
Lloguer vehicle en Renting	5.741	5.679
TOTAL	38.277	36.366

Els pagaments mínims futurs per compromisos amb tercers que no es poden cancel·lar són els següents:

	2023	2022
Fins a 1 any	34.323	25.329
Entre 1 i 5 anys	112.286	108.941
Més de 5 anys	378.124	274.225

10. Actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, es el següent:

Categoria	Tipus d'actiu	No corrent		Corrent	
		2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	Crèdits amb entitats associades	349.000	390.000	2.449	600
	Altres actius financers	6.110	6.110		
	Instruments de patrimoni	200	200		
	Usuaris i deutors per prestació de serveis			364.674	283.794
	Deutors, entitats associades			4.600	3.800
	Altres deutors			115.632	127.242
TOTAL		355.310	396.310	487.355	415.436

Dins l'epígraf de crèdits amb entitats associades s'inclou un compte corrent mercantil entre la Fundació i l'empresa del grup d'empreses la Fageda (veure nota 1), Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, S.L. amb límit 390 mil euros, interès del 2% (T.A.E.) sobre el saldo corrent i venciment 30 de setembre de 2026. Dins l'epígraf d'Usuaris i deutors per prestació de serveis s'inclouen els imports pendents de cobrar de la Generalitat de Catalunya en la seva major part corresponent a les activitats de STO, Residència i Pis en Suport (places concertades). Dins l'epígraf d'Altres Deutors s'inclou els imports pendents de cobrar derivats de subvencions.

Detall de venciments dels instruments financers de l'Actiu

El detall dels venciments de les partides de crèdits i partides a cobrar de l'exercici actual, en la que no s'inclou les participacions en Instruments de Patrimoni, és el següent:

El valor raonable dels actius financers no difereix del seu valor comptable.

En relació a l'exercici 2023:

	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total
Crèdits amb entitats associades			349.000				349.000
Altres actius financers	2.449					6.110	8.559
Usuaris deutors	364.674						364.674
Usuaris deutors amb entitats associades	4.600						4.600
Altres deutors	115.632						115.632
TOTAL	487.355	0	349.000	0	0	6.110	834.484

En relació a l'exercici 2022:

	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Crèdits amb entitats associades		390.000					390.000
Altres actius financers	600					6.110	6.710
Usuaris deutors	283.794						283.794
Usuaris deutors amb entitats associades	3.800						3.800
Altres deutors	127.242						127.242
TOTAL	415.436	390.000	0	0	0	6.110	811.546

Entitats del grup, multigrup i associades

La Fundació té vinculació amb les Fundacions i societats següents:

Denominació	Domicili	Forma Jurídica	Activitat	% de capital i drets de vot	Imports de les partides del P.Net	Valor comptable de la participació	Dividends rebuts	Cotitzen?	Cotització a tancament exercici
La Fageda Fundació	Mas els Casals	Fundació	Inserció sociolaboral de persones amb discapacitat o trastorn mental de la comarca de la Garrotxa	N/A	N/A	N/A	N/A	No	N/A
La Fageda SCCL Mas els Casals	Mas els Casals	Cooperativa de consum	Activitats de menjador, transport, rebost i oci i lleure	N/A	N/A	980	N/A	No	N/A
El Faig de la Fageda Empresa Inserció SL	Mas els Casals	Societat Limitada	Inserció sociolaboral de persones en risc d'exclusió social	N/A	19.939	3.000	N/A	No	N/A
Fundació Noim Mas els Casals	Mas els Casals	Fundació	Escola de noves oportunitats per a joves exclosos sistema educatiu ordinari	N/A	7.500	7.500	N/A	No	N/A

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han produït moviments de les participacions a La Fageda SCCL.

Participació	Saldo inicial	Altes/Baixes	Saldo Final
La Fageda SCCL	200	--	200
Valor inversió	200	--	200

11. Passius financers

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la fundació. El valor en llibres de cada una de les categories és el següent:

Categoria	Tipus de passiu	No corrent		Corrent	
		2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	Préstecs hipotecaris amb entitats de crèdit	131.940	149.124	18.462	20.315
	Proveïdors entitats grup			27.844	49.625
	Altres passius			0	3.184
	Creditors comercials			2.691	63.592
TOTAL		131.940	149.124	48.997	136.716

Al passiu del balanç figura de forma addicional un deute per remuneracions pendents de pagaments que correspon a la periodificació de pagues extres meritades a final de l'exercici 2023 i al pla de pensions que el promou Fageda Fundació i aquesta en fa la donació a la resta per a poder-lo dur a terme (és una aportació anual per a persones amb contracte laboral amb més d'un any d'antiguitat a tancament del període anterior). L'import total és de 32.579 euros (31.898 euros el 2022).

Deutes més significatius.

Els deutes més significatius de l'entitat a la data de tancament de l'exercici 2023 i la seva classificació a curt i llarg termini són les següents :

Tipus de deute	Nominal del deute	Saldo Pendent		
		No Corrent	Corrent	Total pendent
Creditors bancaris amb garantia hipotecaria	454.000	131.940	18.462	150.402
Altres passius financers				0
Creditors comercials			2.691	2.691
H.P. creditora per retencions			39.377	39.377
S.S. creditora			34.074	34.074
Deutes entitats vinculades			27.844	27.844
Periodificació pagues extres i remuneracions pendents			46.897	46.897
TOTAL	454.000	131.940	169.345	301.285

Els deutes més significatius de l'entitat a la data de tancament de l'exercici 2022 i la seva classificació a curt i llarg termini eren les següents:

Tipus de deute	Nominal del deute	Saldo Pendent		
		No Corrent	Corrent	Total pendent
Creditors bancaris amb garantia hipotecaria	454.000	149.124	20.315	169.439
Altres passius financers			3.184	3.184
Creditors comercials			63.592	63.592
H.P. creditora per retencions			53.317	53.317
S.S. creditora			29.030	29.030
Deutes entitats vinculades			49.625	49.625
Periodificació pagues extres i remuneracions pendents			28.125	28.125
Aportació compl. pensions			3.773	3.773
TOTAL	454.000	149.124	250.961	400.085

El préstec hipotecari merita a un interès del 1,15% fix fins a venciment.

Detall de venciments

L'import dels deutes classificat per venciment segons contracte, dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Exercici 2023:

Tipus de passiu financer	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Préstecs bancaris hipotecaris	18.462	19.388	20.361	21.383	70.807	150.402

Exercici 2022:

Tipus de passiu financer	2023	2024	2025	2026	Resta	Total
Préstecs bancaris hipotecaris	20.315	20.565	20.806	21.049	86.704	169.439

12. Fons propis

La composició de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és el següent:

Concepte	2023	2022
Fons dotacionals o fons socials	36.337	36.337
Excedents d'exercicis anteriors	869.487	830.391
Excedent de l'exercici	244.640	39.096
Total	1.150.464	905.824

El moviment dels fons propis es pot trobar a la nota 20 "Altra Informació".

13. Subvencions, donacions i llegats.

Els moviments i les imputacions al compte de resultats de l'exercici de subvencions, donacions i llegats de capital són les següents:

Organisme	Motiu concessió	Traspàs a resultats exercici 2021	Saldo a 31/12/21	Traspàs a resultats exercici 2022	Saldo a 31/12/22	Noves subvencions 2023	Traspàs a resultats exercici 2023	Saldo a 31/12/23
Dipsalut Inversions ASIA		112	2.129	224	1.905		224	1.681
Fundació La Caixa	Adequació Instal·lacions Servei Teràpia Ocupacional	2.400	13.000	2.400	10.600		2.400	8.200
Fundació Félix Llobet Nicolau	Dret d'Ús Il·lar-Residència Mas els Cassés	33.489	1.258.629	33.489	1.225.140		26.224	1.198.916
Subvenció BBVA	Projecte instal·lació ascensor servei teràpia ocupacional	1.000	1.000	1.000	0		0	0
Dipsalut Inversions ASIA 2023	Suport econòmic Inversions centres d'acció social	-	-	-	-	1.876	47	1.829
Total subvencions capital		37.001	1.274.758	37.113	1.237.645	1.876	28.895	1.210.626

Durant l'exercici 2023 s'ha rebut les següents donacions:

Acord de col·laboració	2023	2022
Obra social Caixabank	8.000	25.000
Obra social Santander	0	5.000
Total	8.000	30.000

En quant a subvencions d'explotació rebudes durant els exercicis 2023 i 2022, el detall de les resolucions rebudes és el següent:

Organisme	Motiu concessió	2023	2022
Fundación Tripartita	Formació en el treball	1.000	1.268
Seguretat Social	Subvenció seguretat social	27.808	9.683
Fundació Fageda	Pla de Pensions Treballadors de la Fundació	4.600	3.800
	Conveni de col·laboració "Programa Incorpora" de La Caixa, que facilita l'accés al món laboral a col·lectius especialment fràgils persones en situació o risc d'exclusió social i discapacitats)		
Fundació La Caixa	Punt formatiu té com a objectiu promoure accions que millorin l'ocupabilitat de col·lectius fràgils amb dificultats per accedir al mercat laboral	40.000	40.000
Fundació La Caixa	Subvencions a promoure activitats de l'àmbit social	22.000	22.000
Generalitat de Catalunya - Dep de Drets Social	Respir: Recolzament a les famílies amb persones amb discapacitat	0	9.263
DINCAT Federació	Subvenció per al programa de treball amb suport a persones amb discapacitat i/o malaltia mental a l'empresa ordinària.	2.493	8.632
Generalitat de Catalunya Departament de Treball			
DG d'Igualtat d'Oportunitats en el Treball		59.636	64.167
Generalitat de Catalunya Departament de Territori i Sostenibilitat	Dins el Programa de d'Habitatges d'Inserció i Allotjaments d'Acollida, la subvenció està destinada als 5 habitatges de la Fundació.	16.256	10.776
Secretaria d'Habitatge i Millora Urbana			
Fundació Once	POEJ	0	30.000
Diputació de Girona - Dipsalut	Pla de Salut	5.778	5.234
Diputació de Girona - Dipsalut	Subvenció Intervencions Terapèutiques (teràpia assistida per cavalls)	1.797	3.152
Total subvencions explotació		181.149	207.975

14. Situació fiscal.

La fundació està aollida al règim fiscal especial establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim especial per entitats sense ànim de lucre (Llei del Mecenatge), en virtut de la qual, la Fundació està exempta del Impost de Societats, entre altres. Als efectes fiscals oportuns, es fa esment que la Fundació compleix el requisits de la citada normativa reguladora, en especial, els establerts en l'article 3 de la Llei 49/2002. En particular, la present Memòria Econòmica recull i incorpora la informació exigida en l'article 3 del Real Decreto 1270/2003, de 10 de octubre, del Reglament del règim fiscal especial.

El detall dels ingressos i despeses de les diferents activitats està inclosa en el **ANNEX 3** d'aquesta memòria.

Les diferències entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable del mateix són les següents:

	2023	2022
Resultat comptable	244.640	39.096
Ajust per resultats d'entitats sense ànim de lucre	(244.640)	(39.096)
Resultats que tributen per l'impost	0	0
Base imposable de l'impost	0	0

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no són objecte de comprovació i investigació per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. En conseqüència, amb motiu d'eventuals procediments de comprovació i investigació tributària es podrien posar de manifest eventuals passius addicionals als registrats per la Fundació. No obstant, el Patronat de la mateixa considera que els esmentats passius, en cas de que apareguin, no serien significatius en comparació amb els Fons Propis i amb els resultats anuals obtinguts. En aquest sentit la Fundació té oberts a inspecció al 31 de Desembre de 2023 la totalitat dels principals impostos que li són d'aplicació des de l'exercici 2022, exercici 2019 en relació a l'impost de societats.

El detall dels saldos amb Administracions Públiques és el següent:

		2023	2022
		Corrent	Corrent
PASSIUS	Seguretat Social	34.074	29.030
	Retencions	39.377	53.317
TOTAL PASSIUS		73.451	82.347

15. Ingressos i despeses.

El detall i la composició de les partides més significatives en relació als ingressos reconeguts durant els exercicis 2023 i 2022 es presenta a la nota 21.

Detalls de despeses.

El detall i la composició de les partides més significatives de la compte de resultats de l'exercici són les següents:

Aprovisionaments

El detall de la partida d'aprovisionaments i variació d'existències és el següent:

Partida de despeses	Detall de la seva composició	2023	2022
Aprovisionaments	Treballs realitzats altres entitats	113	0
	Compres Matèries Primeres i altres aprovisionaments	104.629	89.489
TOTAL		104.742	89.489

La variació de l'exercici 2023 en relació al 2022 s'explica principalment per la pujada costos alimentació.

Despeses de personal

El detall de la partida de despeses de personal, classificat pels diferents conceptes que la componen és el següent:

Partida de despeses	Detall de la seva composició	2023	2022
Sous i Salariis	Sous i salaris	1.069.241	1.007.060
	Indemnitzacions	250	13.594
	Seguretat Social càrrec entitat	329.639	293.438
Càrregues socials	Altres despeses socials	51.897	76.506
	Aportacions sistemes complementaris de pensions	4.600	4.800
TOTAL		1.455.627	1.395.398

Les despeses d'administració de la fundació, en cas d'haver-n'hi, inclourien les despeses compensades al membres del patronat fetes per aquests en la realització de les seves funcions, i les despeses generals relacionades amb l'administració de la fundació, però la fundació no ha tingut despeses d'aquest tipus. El càrrec de patró no és remunerat per llei.

Segons l'article 333-3 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, les despeses d'administració no poden ésser superiors al 15% del ingressos meritats durant l'exercici, s'adjunta a l'**ANNEX 4**.

Detalls dels ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions.

Durant els exercicis 2023 i 2022 la Fundació no ha tingut ingressos de promocions, patrocinadors ni col·laboradors, a excepció del que es detalla en la nota 13.

Altres detalls d'informació de despeses i ingressos per activitats i centres especials d'ocupació.

D'acord amb l'article 39.f. del Decret 284/1996, de 23 de Juliol, referent a les "Condicions generals de les subvencions" el quadre relatiu a l'aplicació dels excedents obtinguts a les activitats subvencionades pel Servei de Suport a la Protecció Social, s'adjunta a l'**ANNEX 1**.

El detall de la informació sobre els comptes d'explotació per centres especials d'ocupació i serveis, així com el detall de les plantilles de personal i professional de l'entitat, així com de l'aplicació dels excedents de les activitats subvencionades pel Servei de Suport a la Protecció Social es troba a l'**ANNEX 2** del Servei de Suport a la Protecció Social adjunt a aquesta memòria

Altres resultats.

Els altres resultats de l'exercici 2023 són negatius en 499 euros. Els altres resultats de l'exercici 2022 eren positius de 1.793 euros.

16. Provisions i contingències

En relació a les provisions per a deteriorament de crèdits el detall dels moviments durant els exercicis 2023 i 2022 seria el següent:

	Euros
Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2021	0
Dotació	12.973
Reversió de provisió	
Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2022	12.973
Dotació	10.079
Reversió de provisió	(12.973)
Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2023	10.079

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos per finalitats pròpies.

Béns i drets que formen part de la dotació fundacional.

Durant l'exercici 2006 la Fundació va donar de baixa els anteriors béns dotacionals compostats per construccions, mobiliari i instal·lacions de la residència anterior, degut al trasllat a la nova residència propietat de la fundació.

Es considera que tots els béns que formen part de la Fundació Privada Serveis Assistencials de la Garrotxa estan vinculats directament a l'objectiu fundacional, i per tan al compliment de les finalitats pròpies del projecte.

Aplicació d'excedents de l'exercici als fins fundacionals.

Segons la Llei 4/2008, les fundacions hauran de destinar al menys un 70% de les rendes i ingressos nets a fins socials de la fundació en el termini de 4 anys a partir de la seva obtenció.

El càlcul realitzat per la fundació per l'aplicació d'aquest 70% sobre les rendes i ingressos nets per a fins fundacionals i el detalls de la seva aplicació s'adjunten a l' **ANNEX 3**.

18. Fets posteriors al tancament.

Amb data 12 de desembre de 2023 es va nomenar, amb efecte 31 de gener de 2024, a **Sílvia Domènech Arimany** com a directora general en substitució de **Cristóbal Colón Palasí**, qui ha causat baixa laboral en aquesta mateixa data.

Amb data 27 de febrer de 2024 en sessió extraordinària del Patronat en **Cristóbal Colón Palasí** va presentar la seva dimissió com a President del Patronat i també com a membre vitalici del mateix, baixa que va ser acceptada pel Patronat.

En aquesta mateixa sessió es va nomenar com a President del Patronat a **Josep Maria Bonmatí Pérez**, que fins a la data ocupava el càrrec de Vicepresident del Patronat.

19. Operacions i informació de les entitats vinculades.

La fundació no té participacions en cap altra entitat en la que disposi directa o indirectament en més de la meitat dels drets de vot. Així mateix es considera entitats vinculades: La Fageda Fundació, La Fageda SCCL i l'Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda SL amb les quals s'han realitzat les següents operacions de despesa:

Entitat	2023	2022
La Fageda Fundació	71.437	75.476
La Fageda SCCL	50.011	60.305
El Faig El, SL	(5.845)	(6.418)
TOTAL	115.603	129.363

El detall d'aquestes operacions és:

FAGEDA FUNDACIO	2023	2022
Lloguer Mas els Casals	19.587	15.384
Lloguer Oficines Mas els Casals	6.839	5.394
Subministres	14.976	10.439
Despeses varies	30.035	44.259
TOTAL	71.437	75.476

FAGEDA, SCCL	2023	2022
Personal Becat	12.613	6.429
Dinars i Transport	37.398	53.876
TOTAL	50.011	60.305

Pel que fa a operacions d'ingrés hi ha el següent:

Entitat	2023	2022
La Fageda Fundació	5.845	6.418
TOTAL	5.845	6.418

Respecte els saldos entre les entitats vinculades es poden trobar a la nota 10 i 11.

20. Altra informació.

Número mitjà de persones ocupades, distribuït per categories i desglossat per sexes.

Categoria	2023			2022		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
Direcció	1	0	1	1	0	1
Comandaments intermitjos	4	0	4	5	0	5
Oficial monitor	36	8	28	32	7	25
Altres	0			2	0	2
Total	42	8	34	40	7	33
% Dones s/Total			80%			83%

El personal a final de l'exercici és el següent:

Categoria	2023			2022		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
Direcció	3	0	3	4	1	3
Comandaments intermitjos	5	1	4	4	0	4
Oficial monitor	44	11	33	37	9	28
Altres	0			1	0	1
Total	52	12	40	46	10	36

La funció d'alta direcció es realitza per els patrons de l'entitat, el número mig a 31 de desembre de 2023 i 2022 és de 8 persones. L'alta direcció no esta en plantilla de l'entitat i no s'ha inclòs en els detalls anteriors.

Variacions en la composició del patronat de la Fundació.

Amb data 29/03/2022 el Patronat va nomenar a Josep Maria Bonmatí com a vicepresident del Patronat de la Fundació Serveis Assistencials de la Garrotxa.

Amb data 12/04/2023 el Patronat va nomenar a Joan Sabartés Pardó com a vocal del Patronat de La Fundació Serveis Assistencials de la Garrotxa.

Amb data 27/02/2024 en sessió extraordinària del Patronat en Cristóbal Colón Palasí va presentar la seva dimissió com a President del Patronat i també com a membre vitalici del mateix, baixa que va ser acceptada pel Patronat.

En aquesta mateixa sessió es va nomenar com a President del Patronat a Josep Maria Bonmatí Pérez, que fins a la data ocupava el càrrec de Vicepresident del Patronat.

Patronat	2023	2022
Josep Maria Bonmatí Pérez	President	President
Joan Cañada	Secretari	Secretari
Joan Boix Sans	Vocal	Vocal
Jordi Vives i Xiol	Vocal	Vocal
Anna Plana	Baixa	Vocal
Lluís Masias	Vocal	Vocal
Íñigo Gallo Martínez	Vocal	Vocal
Ricard Aceves Torrents	Vocal	Vocal
Joan Sabartés Pardo	Vocal	Vocal

Operacions amb autorització del Protectorat.

No hi ha cap autorització del protectorat vigent en els exercicis 2023 i 2022.

Compensacions de despeses i remuneracions amb l'òrgan de govern.

Els membres del patronat de la fundació exerceixen el seu càrrec gratuïtament, d'acord amb el que es disposa en el article 15 dels Estatuts vigents de la fundació, l'article 332-10 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, i d'acord amb allò previst al apartat 5è del article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal especial de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Si bé els Estatuts i les normatives reguladores vigents permeten que els membres del patronat poden ésser reemborsats de les despeses que els ocasioni l'exercici del càrrec, degudament justificades, durant l'any 2023 ni tampoc 2022, la fundació no ha satisfet ni assumit cap despesa per aquest concepte.

Per una altra banda, un dels patrons, Sr. Cristóbal Colón Palasí, ha mantingut fins a 31/01/2024 una relació laboral i professional amb la fundació per l'exercici de funcions i tasques clarament diferenciades de les pròpies del càrrec de patró. En concret, ha tingut tasques assignades de direcció i gerència ordinària de la fundació. En relació al exercici de les seves funcions i la deguda diferenciació es compleixen els requisits previstos als articles 332-2 i 332-10 de la Llei 4/2008 i al article 3.5è de la Llei 49/2002. Als efectes oportuns, es recorda que aquest fet s'ha comunicat prèviament al Protectorat tal i com estableix la Llei. La remuneració rebuda per funcions i tasques diferents a les pròpies del càrrec de patró son les següents:

Tipus d'operació	Retribució Patrons 2023	Retribució Patrons 2022
Sous i Salaris	22.166	34.640

Aquesta retribució es correspon íntegrament a la retribució per la seva tasca de direcció i gerència ordinària de la fundació, en el marc d'una relació contractual, incloses la laboral, ja que aquesta persona té contracte de treball amb la fundació per poder desenvolupar aquestes tasques. Es considera com a alta direcció les persones que formen part del Patronat de la Fundació.

Garanties compromeses amb tercers.

L'entitat té garanties hipotecaries amb tercers corresponent al crèdit hipotecari dels pisos del C/ Hospici amb Valor Net Comptable de 289.528 euros a 31 de desembre de 2023 (305.901 euros a 31 de desembre de 2022).

La fundació no té avals compromesos amb tercers d'import significatiu.

Moviments del fons dotacional i fons especials.

Les variacions del fons dotacional i del fons social durant l'exercici 2023 han estat els següents:

Comptes de fundadors i usuaris	Saldo inicial	Moviments Exercici		Saldo final
		Altes	Baixes	
Fons dotacional	36.337	-	-	36.337
Excedents d'exercicis anteriors	830.391	39.096	-	869.487
Excedent de l'exercici	39.096	244.640	(39.096)	244.640
Total	905.824	283.736	(39.096)	1.150.464

Durant l'exercici 2022 van ser els següents:

Comptes de fundadors i usuaris	Saldo inicial	Moviments Exercici		Saldo final
		Altes	Baixes	
Fons dotacional	36.337	-	-	36.337
Excedents d'exercicis anteriors	853.687	(23.296)	-	830.391
Excedent de l'exercici	(23.296)	39.096	23.296	39.096
Total	866.728	15.800	23.296	905.824

Destí del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució.

Segons l'article 22 dels estatuts de l'entitat indica que, en cas d'extinció per qualsevol causa de la Fundació, la liquidació de la mateixa l'efectuaran els membres del Patronat, i comportarà la sessió global de tots els actius i passius a favor d'altres fundacions, altres entitats sense ànim de lucre i amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé entitats públiques.

Retribució dels auditors.

La retribució als auditors a l'exercici 2023 ha estat de 7.072 euros, i durant l'exercici 2022 va ser de 6.579 euros.

Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors.

D'acord amb la llei 15/2010 del 5 de Juliol, a continuació es presenta la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors:

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	49,5	51,8
Rati de les operacions pagades	50,6	60,2
Rati de les operacions pendents de pagament	8,4	8,7
	Euros	Euros
Import de les operacions pendents de pagament	10.646	78.030
Import de les operacions pagades	403.531	447.045

Informació sobre Medi Ambient.

La Fundació, degut a la seva activitat, no disposa de cap actiu relacionat amb aspectes mediambientals ni ha rebut cap subvenció ni ha satisfet cap despesa en aquesta matèria.

21. Informació segmentada

Detalls dels ingressos.

El detall de la composició del ingressos per les activitats és el següent:

Partida d'ingressos	Detall de la seva composició	2023	2022
Altres ingressos de les activitats	Ingressos serveis concertats amb Adm. Pública	1.868.312	1.566.070
	Ingressos per prestació serveis	5.792	5.797
	Ingressos per arrendaments i serveis diversos	25.840	25.200
	Ingressos accessoris i altres gestió corrent	4.603	4.522
TOTAL		1.904.547	1.601.589

APROVACIÓ DE COMPTES PER PART DELS PATRONS

Els comptes anuals que contenen aquest document, han estat aprovats i signats pels patrons de la fundació a la data a baix indicada.

Data aprovació de comptes	10/04/2024
----------------------------------	-------------------

Nom de patró de la Fundació	Signatura
------------------------------------	------------------

Josep Maria Bonmatí Pérez



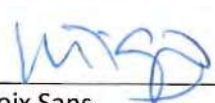
Joan Cañada Campos



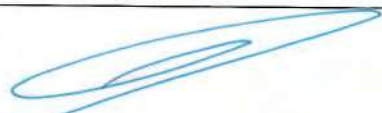
Ricard Aceves Torrents



Íñigo Gallo Martínez



Joan Boix Sans



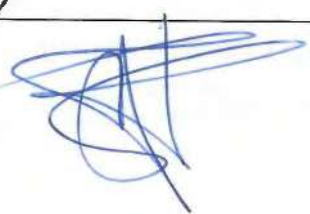
Jordi Vives Xiol (en representació de la FCAC)



Lluís Masias Padrosa



Joan Sabartés Pardo



ANNEX 1 – QUADRES SERVEI DE SUPORT A LA PROTECCIÓ SOCIAL

EXERCICI 2023

ANNEX 1 - Aplicació Excedents Servei de Suport a la Protecció Social

APLICACIÓ D'EXCEDENTS

APLICACIÓ DE L'EXCEDENT OBTINGUT EN LES ACTIVITATS SUBVENCIONES PER Servei de Suport a la Protecció Social

D'acord amb l'article 39. f. del Decret 284/1996, de 23 de juliol, referent a les "Condicions generals de les subvencions" s'haurà de complimentar el següent quadre relatiu a l'aplicació dels excedents obtinguts a les activitats subvencionades pel Servei de Suport a la Protecció Social

Que l'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions, aportacions dels usuaris, i altres conceptes, i les despeses per la prestació dels serveis, en cas de produir-se, no superin el 10% dels ingressos.

Aquest excedent s'haurà d'aplicar, en el termini de 2 anys, en millores materials, en béns inventariables o per amortitzar déficits d'exercicis anteriors o posteriors, en qualsevol dels serveis socials subvencionats per l'entitat.

EXCEDENTS DE L'EXERCICI

Tipus d'excedents	Excedents de l'exercici
Excedents activitats subvencionades Servei de Suport a la Protecció Social	20.692
Resta d'excedents de l'entitat	223.948
TOTAL EXCEDENTS DEL EXERCICI	244.640

Percentatge d'excedents de activitats subvenciones per Servei de Suport a la Protecció Social

Import ingressos per aportacions, subvencions i altres conceptes	2.128.721
Import excedents activitats subvencionades per Servei de Suport a la Protecció Social	20.692

PERCENTATGE D'EXCEDENTS SOBRE INGRESSOS **1%**

EXCEDENTS NEGATIU PENDENTS DE COMPENSAR **-23.035**

DETALL DE LES APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI

Concepte	Millores materials	Amortització de déficits anteriors	Total aplicacions
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	7.311		7.311
Equips per a processaments d'informació			
Altres immobilitzats			
Excedents negatius exercicis anteriors			
Total aplicacions	7.311 €	0 €	7.311 €

Excedents pendents d'aplicació en millores materials o en béns inventariables durant els dos propers exercicis: **0**

DETALL DELS DÉFICITS D'APLICACIONS D'EXCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS PENDENTS D'APLICAR

Exercicis	Pendents d'aplicar al inici	Excedent generat al exercici	Aplicats al exercici	Pendents d'aplicar al final
2014	-2.853			-2.853
2017	-20.182			-20.182
2021				-40.404
Total excedents aplicats	-23.035	0	0	-63.439

INGRESSOS DE L'EXERCICI

Títol	Total	Serveis centres		Altres serveis i activitats
		Centre Llars	Centre STO	
Ingressos per vendes	1.998.233	984.059	493.316	520.858
VENDES	1.998.233	984.059	493.316	520.858
Donatius i patrocinis	8.000		8.000	
INGRESSOS SOCIALS	8.000		8.000	
Treballs per immobilitzat				
TREBALLS REALITZATS				
Subvencions pel manteniment del centre	57.020	16.964	16.793	23.264
SUBVENCIONS EXPLOTACIÓ	57.020	16.964	16.793	23.264
Ingressos variis diversos	30.443		2.609	27.834
ALTRES INGRESSOS	30.443		2.609	27.834
Ingressos financers	5.845			5.845
INGRESSOS FINANCERS	5.845			5.845
Subvencions capital	28.895	26.495	2.400	
Ingressos excepcionals	284	29		255
INGRESSOS EXCEPCIONALS	29.179	26.524	2.400	255
Excés de provisions				
EXCESSOS DE PROVISIONS				
INGRESSOS	2.128.721	1.027.548	523.117	578.056
TOTAL INGRESSOS	2.128.721	1.027.548	523.117	578.056
TOTAL DESPESES	1.884.081	1.004.935	525.038	354.108
RESULTAT EXERCICI	244.640	22.613	-1.921	223.948

DESPESES DE L'EXERCICI

Títol	Total	Serveis centres		Altres serveis i activitats
		Centre Llars	Centre STO	
Consums de productes i serveis hotelers de materials de reposició	104.904	103.939	965	
Treballs realitzats per altres empreses	2.977	2.977		
COMPRES I CONSUMS	107.881	106.916	965	
Sous i salaris	1.066.409	532.433	308.680	225.296
Seguretat social a càrrec empresa	329.639	152.039	104.430	73.170
Suplències i retribucions complementàries	2.832		991	1.841
Altres despeses de personal	56.497	13.688	42.809	
DESPESES DE PERSONAL	1.455.627	698.397	456.924	300.306
Arrendaments	59.544	7.494	20.685	31.366
Subministraments	55.972	40.953	5.448	9.571
Altres serveis exteriors	145.896	95.879	39.997	10.020
SERVEIS EXTERIORS	261.412	144.327	66.129	50.957
Altres impostos i tributs	2.956	1.870		1.086
IMPOSTOS I TRIBUTS	2.956	1.870		1.086
Despeses financeres	4.779	4.779		
DESPESES FINANCERES	4.779	4.779		
Pèrdues de l'immobilitzat i despeses excepcionals	782	782		0
DESPESES EXCEPCIONALS	782	782		0
Dotacions	-2.763	-2.727	0	-36
DOTACIONS	-2.763	-2.727	0	-36
Dotacions amortitzacions	53.406	50.591	1.021	1.794
DOTACIONS AMORTITZACIONS	53.406	50.591	1.021	1.794
TOTAL DESPESES	1.884.081	1.004.935	525.038	354.108

EXERCICI 2022

FUNDACIÓ PRIVADA SERV. ASS.GARROTXA

Exercici 2022

Nif: G-17535055

ANNEX 1 - Aplicació Excedents Servei de Suport a la Protecció Social

APLICACIÓ D'EXCEDENTS

APLICACIÓ DE L'EXCEDENT OBTINGUT EN LES ACTIVITATS SUBVENCIONES PER Servei de Suport a la Protecció Social

D'acord amb l'article 39. f. del Decret 284/1996, de 23 de juliol, referent a les "Condicions generals de les subvencions" s'haurà de complir el següent quadre relatiu a l'aplicació dels excedents obtinguts a les activitats subvencionades pel Servei de Suport a la Protecció Social

Que l'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions, aportacions dels usuaris, i altres conceptes, i les despeses per la prestació dels serveis, en cas de produir-se, no superin el 10% dels ingressos.

Aquest excedent s'haurà 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.

EXCEDENTS DE L'EXERCICI

Tipus d'excedents	Excedents de l'exercici
Excedents activitats subvencionades Servei de Suport a la Protecció Social	-1.389
Resta d'excedents de l'entitat	40.486
TOTAL EXCEDENTS DEL EXERCICI	39.097

Percentatge d'excedents de activitats subvenciones per Servei de Suport a la Protecció Social

Import Ingressos per aportacions, subvencions i altres conceptes	1.885.293
Import excedents activitats subvencionades per Servei de Suport a la Protecció Social	-1.389

PERCENTATGE D'EXCEDENTS SOBRE INGRESSOS	0%
--	-----------

EXCEDENTS NEGATIU PENDENTS DE COMPENSAR	-23.035
--	----------------

DETALL DE LES APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI

Concepte	Millores materials	Amortització de dèficits anteriors	Total aplicacions
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	28.145		28.145
Equips per a processaments d'informació	0		0
Altres immobilitzats	0		0
Excedents negatius exercicis anteriors		0	0
Total aplicacions	28.145 €	0 €	28.145 €

Excedents pendents d'aplicació en millores materials o en béns inventariables durant els dos propers exercicis:	0
---	---

DETALL DELS DÈFICITS D'APLICACIONS D'EXCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS PENDENTS D'APLICAR

Exercicis	Pendents d'aplicar al inici	Excedent generat al exercici	Aplicats al exercici	Pendents d'aplicar al final
2014	-2.853			-2.853
2017	-20.182			-20.182
2021				-40.404
Total excedents aplicats	-23.035	0	0	-63.439

INGRESSOS DE L'EXERCICI

Títol	Total	Serveis centres		Altres serveis i activitats
		Centre Llars	Centre STO	
Ingressos per vendes	1.571.867	937.944	439.119	194.804
VENDES	1.571.867	937.944	439.119	194.804
Donatius i patrocinis	30.000	5.000		25.000
INGRESSOS SOCIALS	30.000	5.000		25.000
Treballs per immobilitzat				
TREBALLS REALITZATS				
Subvencions pel manteniment del centre	207.975	14.403	33.366	160.206
SUBVENCIONS EXPLOTACIÓ	207.975	14.403	33.366	160.206
Ingressos variis diversos	29.722		1.690	28.033
ALTRES INGRESSOS	29.722		1.690	28.033
Ingressos financers	6.418			6.418
INGRESSOS FINANCERS	6.418			6.418
Subvencions capital	37.113	33.713	3.400	
Ingressos excepcionals	2.198	1.701		497
INGRESSOS EXCEPCIONALS	39.311	35.414	3.400	497
Excés de provisions				
EXCESSOS DE PROVISIONS				
INGRESSOS	1.885.293	992.761	477.575	414.958
TOTAL INGRESSOS	1.885.293	992.761	477.575	414.958
TOTAL DESPESES	1.846.196	1.015.131	456.593	374.471
RESULTAT EXERCICI	39.096	-22.370	20.981	40.486

DESPESES DE L'EXERCICI

Títol	Total	Serveis centres		Altres serveis i activitats
		Centre Llars	Centre STO	
Consums de productes i serveis hotelers de materials de reposició	89.489	88.514	766	209
Treballs realitzats per altres empreses				
COMPRES I CONSUMS	89.489	88.514	766	209
Sous i salaris	1.007.060	519.085	246.470	241.506
Seguretat social a càrrec empresa	293.438	146.106	75.591	71.742
Suplències i retribucions complementàries	4.800	4.800		
Altres despeses de personal	76.506	17.025	59.190	290
DESPESES DE PERSONAL	1.395.398	696.868	381.286	317.243
Arrendaments	62.395	12.622	19.570	30.204
Subministraments	62.295	43.020	5.184	14.091
Altres serveis exteriors	152.241	98.121	45.465	8.655
SERVEIS EXTERIORS	276.931	153.763	70.219	52.950
Altres impostos i tributs	2.579	2.106		473
IMPOSTOS I TRIBUTS	2.579	2.106		473
Despeses financeres	2.085	2.085		
DESPESES FINANCERES	2.085	2.085		
Pèrdues de l'immobilitzat i despeses excepcionals	2.563	2.302		262
DESPESES EXCEPCIONALS	2.563	2.302		262
Dotacions	12.973			
DOTACIONS	12.973			
Dotacions amortitzacions	64.178	58.361	4.322	1.496
DOTACIONS AMORTITZACIONS	64.178	58.361	4.322	1.496
TOTAL DESPESES	1.846.196	1.015.131	456.593	374.471

ANNEX 2 – COMPTE D'EXPLOTACIÓ PER ACTIVITATS

EXERCICI 2023

ANNEX 2 - Compte d'exploració per activitat

31 de desembre de 2023

DEPES DE L'EXERCICI

Títol	Total Entitat	Activitats exemptes			Total exempt	Activitat no exempta
		Activitat Llar Residència	Activitat STO / SOI	Altres serveis i activitats		
Ingressos per les activitats	2.063.254	1.001.023	516.108	544.122	2.063.254	
Vendes i prestació de serveis	1.998.233	984.059	493.316	520.858	1.998.233	
Subvencions i donacions netes	65.020	16.964	24.793	23.264	65.020	
Variació d'existències acabats i en curs						
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu						
Altres ingressos de les activitats	30.443		2.609	27.834	30.443	
INGRESSOS NETS	2.098.697	1.018.023	520.917	571.856	2.098.697	
Aprovisionaments	-107.881	-108.916	-965		-107.881	
Despeses de personal	-1.455.627	-698.397	-456.924	-300.306	-1.455.627	
Altres despeses d'exploració	-264.369	-146.197	-66.129	-52.043	-264.369	
Amortització de l'immobilitzat	-53.406	-50.591	-1.011	-1.794	-53.406	
Subvencions, donacions i llegats de capital	28.895	26.495	2.400		28.895	
Dotacions	2.763	2.727	0	36	2.763	
Deteriorament i resultat per alienacions	-782	-782		0	-782	
Altres resultats	284	29		255	284	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	243.574	27.392	-1.921	218.103	243.574	
RESULTAT FINANCER	1.066	-4.779		5.845	1.066	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	244.640	22.613	-1.921	223.948	244.640	
Impostos sobre beneficis						
RESULTAT DE L'EXERCICI (R+I+V)	244.640	22.613	-1.921	223.948	244.640	

EXERCICI 2022

Títol	Total Entitat	Activitats exemptes			Total exempt	Activitat no exempta
		Activitat Llar Residència	Activitat STO / SOI	Altres serveis i activitats		
Ingressos per les activitats	1.809.842	957.347	472.485	380.010	1.809.842	
Vendes i prestació de serveis	1.571.867	837.844	430.119	303.904	1.571.867	
Subvencions i donacions netes	237.975	19.403	33.366	185.206	237.975	
Variació d'existències acabats i en curs						
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu						
Altres ingressos de les activitats	29.721		1.890	28.033	29.721	
INGRESSOS NETS	1.809.842	957.347	474.375	408.049	1.809.842	
Ajuts concedits i altres despeses						
Aprovisionaments	-89.489	-84.514	-766	-209	-89.489	
Despeses de personal	-1.395.398	-696.668	-381.286	-317.243	-1.395.398	
Altres despeses d'exploració	-279.510	-155.868	-70.219	-53.423	-279.510	
Amortització de l'immobilitzat	-64.178	-58.361	-4.322	-1.496	-64.178	
Subvencions, donacions i llegats de capital	37.113	33.713	3.400		37.113	
Dotacions	-12.973	-11.133		-1.840	-12.973	
Deteriorament i resultat per alienacions	-2.563	-2.302		-262	-2.563	
Altres resultats	2.198	1.701		497	2.198	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	34.764	-20.285	20.981	34.068	34.764	
RESULTAT FINANCER	4.333	-2.085		6.418	4.333	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	39.096	-22.370	20.981	40.486	39.096	
Impostos sobre beneficis						
RESULTAT DE L'EXERCICI (R+I+V)	39.096	-22.370	20.981	40.486	39.096	

ANNEX 3 – APLICACIÓ EXCEDENTS FUNDACIÓ

EXERCICI 2023

ANNEX 3- Aplicació excedents fundacions

31 de desembre de 2023

APLICACIÓ EXCEDENTS

Aplicació d'excedents de l'exercici als fins fundacionals.

Segons la Llei 4/2008, les fundacions hauran de destinar al menys un 70% dels excedents nets a fins socials de la fundació en el termini de 4 anys a partir de la seva acreditació comptable. El càlcul realitzat per la fundació per l'aplicació d'aquest 70% sobre els rendiments nets per fins fundacionals és el següent:

	2.023	2.019	2.020	2.021	2.022
Càlcul de aplicació mínima d'excedents					
Total ingressos entitat	3.459.362				
Ingressos no computables (ingressos extraordinaris del immobilitzat, ingressos financers)	-5.845				
Ingressos computables pel càlcul de l'aplicació	3.453.517				
Despeses necessàries per l'obtenció dels ingressos (amortitzacions, despeses financeres, despeses necessàries no afectes als fins fundacionals)	4.779				
Despeses d'administració dels bens fundacionals(part proporcional despeses d'administració, despeses patronals i impostos)					
Marge net pel càlcul de l'aplicació d'excedents	3.338.097	1.802.395	1.813.348	1.780.821	1.876.386
Import mínim aplicació excedents a fins fundacionals 70%	1.282.598	1.261.683	1.269.359	1.246.363	1.313.270
Dèficit d'exercicis anteriors					
Import a aplicar de l'excedent	1.282.598	1.261.683	1.269.359	1.246.363	1.313.270
Aplicació d'excedents de l'exercici a fins fundacionals					
Import despeses de l'activitat fundacional de l'exercici	1.829.882	1.358.654	1.505.571	1.741.606	1.779.455
Import inversions afectes a fins fundacionals	7.311	23.840	25.040	31.606	28.145
Total excedents aplicats de l'exercici a fins fundacionals					
Percentatge aplicació exercici	86,7%	88,4%	94,7%	99,6%	96,3%
Dèficit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici					
Superàvit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici	354.535	288.009	399.713	526.331	493.847

Els excedents de l'exercici aplicats a fins fundacionals en el mateix exercici i a excedents d'exercicis anteriors són els següents:

Materialització de les aplicacions per tipus i programes

Programa	Inversió immobles	Pagaments crèdits	Altres actius	Altres inversions	Ajuda	Despeses activitat	Total aplicat
Despeses Centre Uar Residència						1.004.935	1.004.935
Despeses Centre STO / SGI						525.038	525.038
Altres programes				7.311		354.108	361.419
Altres programes							
Total				7.311		1.884.081	1.891.392

EXERCICI 2022

ANNEX 3- Aplicació excedents fundacions

31 de desembre de 2022

APLICACIÓ EXCEDENTS

Aplicació d'excedents de l'exercici als fins fundacionals.

Segons la Llei 4/2006, les fundacions hauran de destinar al menys un 70% dels excedents nets a fins socials de la fundació en el termini de 4 anys a partir de la seva acreditació comptable. El càlcul realitzat per la fundació per l'aplicació d'aquest 70% sobre els rendiments nets per fins fundacionals és el següent:

	2022	2017	2018	2019	2020	2021
Càlcul de aplicació mínima d'excedents						
Total Ingressos entitat						
Ingressos no comptables (ingressos extraordinaris del immobilitzat, ingressos financers)	-6.416					
Ingressos comptables pel càlcul de l'aplicació						
Despeses necessàries per l'potència dels Ingressos (amortitzacions, despeses financeres, despeses necessàries no afectes als fins fundacionals)	2.085					
Despeses d'administració dels bens fundacionals (part proporcional despeses d'administració, despeses patronats i impostos)						
Marge net pel càlcul de l'aplicació d'excedents	1.506.790	1.424.935	1.487.866	1.358.554	1.505.571	1.741.606
Import mínim aplicació excedents a fins fundacionals 70%	1.054.753	997.455	1.041.506	950.988	1.053.900	1.219.124
Deficit d'exercicis anteriors						
Import a aplicar de l'excedent	1.815.763	997.585	1.013.371	1.408.467	1.187.668	1.548.582
Aplicació d'excedents de l'exercici a fins fundacionals						
Import despeses de l'activitat fundacional de l'exercici	1.779.455	1.366.439	1.365.466	1.358.654	1.505.571	1.741.606
Import inversions afectes a fins fundacionals	28.145	55.598	38.618	23.840	25.040	31.606
Total excedents aplicats de l'exercici a fins fundacionals	1.807.600	1.422.037	1.404.084	1.382.494	1.530.611	1.773.212
Percentatge aplicació exercici	94,3%	99,8%	96,7%	84,4%	94,7%	99,6%
Deficit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici						
Superavit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici	493.847	424.653	385.872	288.009	399.713	526.331

Els excedents de l'exercici aplicats a fins fundacionals en el mateix exercici i a excedents d'exercicis anteriors són els següents:

Materialització de les aplicacions per tipus i programes

Programa	Inversió inmobiliar	Pagaments crèdits	Altres actius	Altres inversions	Ajuda s	Despeses utilitzat	Total aplicat
Despeses Centre Bar Residencia						1.015.131	1.015.131
Despeses Centre STD / SCI						456.593	456.593
Altres programes				28.145		374.471	402.616
Altres programes							
Total		18.675		28.145		1.846.195	1.874.341

ANNEX 4 – DESPESES ADMINISTRACIÓ

EXERCICI 2023

ANNEX 4- Despeses d'administració

31 de desembre de 2023

Limitació de despeses d'administració

Segons l'article 333-3 de la Llei 4/2008 del Codi Civil Català, relativa a persones jurídiques, les despeses d'administració no poden ésser superiors al 15 % dels ingressos meritats durant l'exercici.

Exercici	15% Ingressos (art.333-3 del Codi Civil Catalunya)	Despeses comuns administració patrimoni	Despeses resarcibles al patrons	Total despeses administració
2.023	309.488	0	0	0

Els membres del patronat de la fundació no han rebut cap retribució per l'exercici del seu càrrec.

Remuneracions al patrons per les activitats realitzades sota una relació laboral

Alguns membres del patronat ha estat retribuïts per les seves tasques de direcció i d'administració en el marc d'una relació de caràcter laboral.

Remuneracions als patrons per l'activitat de caràcter laboral	22.166
Aportació pla de pensions	

EXERCICI 2022

Limitació de despeses d'administració

Segons l'article 333-3 de la Llei 4/2008 del Codi Civil Català, relativa a persones jurídiques, les despeses d'administració no poden ésser superiors al 15 % dels ingressos meritats durant l'exercici.

Exercici	15% Ingressos (art.333-3 del Codi Civil Catalunya)	Despeses comuns administració patrimoni	Despeses resarcibles al patrons	Total despeses administració
2.021	271.476	0	0	0

Els membres del patronat de la fundació no han rebut cap retribució per l'exercici del seu càrrec.

Remuneracions al patrons per les activitats realitzades sota una relació laboral

Alguns membres del patronat ha estat retribuïts per les seves tasques de direcció i d'administració en el marc d'una relació de caràcter laboral.

Remuneracions als patrons per l'activitat de caràcter laboral	34.371
Aportació pla de pensions	476