



# Informe d'Auditoria de La Fageda Fundació

(Juntament amb els comptes anuals de  
La Fageda Fundació 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 emès per un Auditor Independent**

Al patronat de La Fageda Fundació

### **Opinió**

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

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

### **Fonament de l'opinió**

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

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

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

## Aspectes més rellevants de l'auditoria

---

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

### Reconeixement dels descomptes i altres càrrecs assumits amb clients (Vegeu notes 4 (k) i 23 dels comptes anuals)

El reconeixement d'ingressos de la Fundació es veu afectat pels descomptes comercials amb certs clients. Addicionalment, la Fundació també assumeix compromisos amb clients que suposen el reconeixement de diferents càrrecs per serveis prestats. Al 31 de desembre de 2023, el registre d'aquests descomptes comercials i càrrecs, requereix d'una adequada estimació per part de la direcció i dels patrons, prenent en consideració tota la informació disponible, que inclou entre d'altres les condicions comercials acordades entre les parts. Atesa la incertesa associada a qualsevol estimació comptable s'ha considerat un aspecte rellevant d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables de reconeixement d'ingressos en relació amb el marc d'informació financera aplicable a la Fundació; l'enteniment dels controls relacionats amb el procés de venda, descomptes i altres càrrecs; la realització de procediments d'auditoria substantius, incloent-hi l'obtenció de confirmacions externes de les factures mantingudes amb clients tercers, així com l'avaluació per a una mostra de que els estimats han estat registrats d'acord amb les condicions comercials acordades entre les parts, incloent l'anàlisi de la raonabilitat de l'evolució dels descomptes i càrrecs registrats en l'exercici actual en relació amb l'anterior. Addicionalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requisits del marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació.

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

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 "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 "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.

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 una mostra dels 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 compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable a la Fundació.

### **Responsabilitat del patronat en relació amb els comptes anuals**

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

En la preparació dels comptes anuals, el patronat és 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**

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada 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 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el patronat de 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 La Fageda Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

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. 20/24/00420

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

LA FAGEDA FUNDACIÓ



## **INDEX**

**Informe d'Auditoria.**  
**Balanç.**  
**Compte de Pèrdues i Guanys.**  
**Estat de canvis al patrimoni net.**  
**Estat de Fluxos d'Efectiu.**  
**Memòria 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 – Existències.**  
**15 – Situació fiscal.**  
**16 – Ingressos i despeses.**  
**17 – Provisions i contingències.**  
**18 – Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos per finalitats pròpies.**  
**19 – Fets posteriors al tancament.**  
**20 – Operacions amb les entitats vinculades.**  
**21 – Altra informació.**  
**22 – Medi Ambient.**  
**23 – Informació segmentada.**

### **ANNEXES -**

**Annex 1 – Compte d'explotació per activitats.**  
**Annex 2 – Aplicació excedents fundacions.**  
**Annex 3 – Despeses d'administració.**  
**Annex 4 – Quadres Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials.**

**Formulació dels Comptes Anuals:**

**Santa Pau, a 10 d'Abril de 2024**

# BALANÇ

| Balanç de Situació                                                      |           | 31 desembre 2023  | 31 desembre 2022  |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| ACTIU                                                                   | Note      | 2.023             | 2.022             |
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                              |           | <b>24.658.746</b> | <b>23.482.625</b> |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>                                       | <b>8</b>  | <b>382.888</b>    | <b>302.680</b>    |
| 1. Recerca i desenvolupament                                            |           | 121.700           | 134.191           |
| 2. Cessió d'ús                                                          |           | 18.500            | 0                 |
| 5. Aplicacions informàtiques                                            |           | 119.817           | 123.629           |
| 7. Immobilitzat en curs                                                 |           | 122.871           | 44.860            |
| <b>II. Immobilitzat material</b>                                        | <b>5</b>  | <b>22.996.254</b> | <b>23.157.277</b> |
| 1. Terrenys i béns naturals                                             |           | 1.436.909         | 1.436.909         |
| 2. Construccions                                                        |           | 10.447.472        | 10.693.684        |
| 3. Instal·lacions tècniques                                             |           | 4.328.996         | 4.593.206         |
| 4. Maquinària                                                           |           | 5.134.729         | 5.392.709         |
| 5. Altres instal·lacions i utilitge                                     |           | 376.644           | 469.725           |
| 6. Mobiliari                                                            |           | 73.853            | 80.528            |
| 7. Equips per al processament d'informació                              |           | 18.777            | 23.412            |
| 8. Elements de transport                                                |           | 11.325            | 22.138            |
| 9. Altre immobilitzat                                                   |           | 162.862           | 163.514           |
| 10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes                       |           | 1.004.687         | 281.452           |
| <b>V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini</b>  |           | <b>11.460</b>     | <b>3.910</b>      |
| 1. Instruments de patrimoni                                             | 10        | 11.460            | 3.910             |
| <b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>                        | <b>10</b> | <b>1.268.144</b>  | <b>18.758</b>     |
| 1. Altres deutors a llarg termini                                       |           | 1.250.000         | 0                 |
| 5. Altres actius financers                                              | 10        | 18.144            | 18.758            |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                 |           | <b>7.384.822</b>  | <b>6.459.742</b>  |
| <b>II. Existències</b>                                                  |           | <b>1.396.659</b>  | <b>1.445.789</b>  |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments                          | 14        | 817.934           | 909.558           |
| 3. Productes en curs i semiacabats                                      | 14        | 122.892           | 109.239           |
| 4. Productes acabats                                                    | 14        | 455.833           | 426.992           |
| <b>III. Usuaris, patrocinadors i altres deutors activitats i altres</b> |           | <b>5.754.078</b>  | <b>4.862.071</b>  |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis                  | 10        | 3.611.011         | 4.277.496         |
| 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades     | 10,21     | 24.686            | 49.821            |
| 4. Altres deutors                                                       | 10        | 2.088.832         | 529.554           |
| 5. Personal                                                             | 10        | 0                 | 5.200             |
| 7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques                     | 15        | 29.549            | 0                 |
| <b>V. Periodificacions a curt termini</b>                               |           | <b>141.487</b>    | <b>120.744</b>    |
| <b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>                  |           | <b>92.598</b>     | <b>31.138</b>     |
| 1. Tresoreria                                                           |           | 92.598            | 31.138            |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>                                                |           | <b>32.043.568</b> | <b>29.942.367</b> |

Balanç de Situació

31 desembre 2023

31 desembre 2022

| PATRIMONI NET I PASSIU                                         | Notes | 2.023             | 2.022             |
|----------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                        |       | <b>16.722.362</b> | <b>16.559.471</b> |
| A-1) Fons propis                                               | 12    | 14.369.990        | 14.872.324        |
| I. Fons dotacionals o fons socials                             | 12    | 5.487.272         | 5.487.272         |
| 1. Fons dotacionals o fons socials                             |       | 5.487.272         | 5.487.272         |
| III. Reserves                                                  |       | 10.575.338        | 10.575.338        |
| IV. Excedents d'exercicis anteriors                            | 12    | -1.190.286        | -209.082          |
| VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)                 | 12    | -502.334          | -981.204          |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres          | 13    | 2.352.372         | 1.687.147         |
| 1. Subvencions oficials de capital                             |       | 1.528.868         | 1.649.888         |
| 2. Donacions i llegats de capital                              | 13    | 823.504           | 37.259            |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                    |       | <b>9.313.624</b>  | <b>7.655.966</b>  |
| II. Deutes a llarg termini                                     |       | 8.897.928         | 7.213.558         |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                               | 11    | 5.315.575         | 6.138.047         |
| 2. Creditors per arrendament financer                          | 11    | 1.082.353         | 1.075.511         |
| 3. Altres passius financers                                    |       | 2.500.000         |                   |
| III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini |       | 342.226           | 370.745           |
| 1. Deutes amb entitats del grup i associades                   | 11    | 342.226           | 370.745           |
| IV. Periodificacions a llarg termini                           |       | 73.470            | 71.663            |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                       |       | <b>6.007.582</b>  | <b>5.726.930</b>  |
| III. Deutes a curt termini                                     |       | 1.258.131         | 754.511           |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                               | 11    | 575.819           | 286.278           |
| 2. Creditors per arrendament financer                          |       | 432.063           | 358.403           |
| 3. Altres passius financers                                    | 11    | 250.249           | 109.830           |
| IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini   | 11    | 35.369            | 35.319            |
| 4. Altres deutes amb entitats del grup i associades            | 11    | 35.369            | 35.319            |
| V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar           |       | 4.461.338         | 4.757.758         |
| 1. Proveïdors                                                  | 11    | 2.627.984         | 3.033.270         |
| 2. Proveïdors, entitats del grup i associades                  | 11    | 63.922            | 136.660           |
| 3. Creditors variis                                            |       | 1.365.424         | 1.206.944         |
| 4. Personal ( remuneracions pendents de pagament)              | 11    | 175.733           | 162.929           |
| 6. Altres deutes amb les Administracions Públiques             | 15    | 220.265           | 202.982           |
| 7. Acomptes de tercers                                         |       | 8.010             | 14.973            |
| VI. Periodificacions a curt termini                            |       | 252.744           | 179.342           |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                            |       | <b>32.043.568</b> | <b>29.942.367</b> |

# COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

| Compte de Resultats                                                           | a tancament de l'exercici | 31 desembre 2023   | 31 desembre 2022   |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                               |                           | 2.023              | 2.022              |
|                                                                               | notes                     |                    |                    |
| <b>I. Ingressos per les activitats</b>                                        |                           | <b>30.898.727</b>  | <b>27.844.190</b>  |
| a) Vendes i prestació de serveis                                              | 23                        | 28.038.825         | 25.249.809         |
| c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors                    | 16                        | 459.418            | 400.560            |
| d) Subvencions oficials a les activitats                                      | 13                        | 2.400.484          | 2.193.821          |
| <b>3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b> |                           | <b>10.173</b>      | <b>73.900</b>      |
| <b>4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>                  | <b>8</b>                  | <b>156.750</b>     | <b>155.312</b>     |
| <b>5. Aprovisionaments</b>                                                    |                           | <b>-13.850.395</b> | <b>-12.542.175</b> |
| a) Consum de béns destinats a les activitats                                  | 16                        | -13.820.497        | -12.512.047        |
| c) Treballs realitzats per altres entitats                                    |                           | -29.898            | -30.128            |
| <b>6. Altres ingressos de les activitats</b>                                  |                           | <b>127.968</b>     | <b>127.832</b>     |
| a) Ingressos per arrendaments                                                 | 6, 23                     | 34.771             | 31.937             |
| c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                            | 23                        | 93.197             | 95.895             |
| <b>7. Despeses de personal</b>                                                |                           | <b>-7.288.452</b>  | <b>-6.678.722</b>  |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                 | 16                        | -5.599.068         | -5.151.645         |
| b) Càrregues socials                                                          | 16                        | -1.689.384         | -1.527.037         |
| <b>8. Altres despeses d'explotació</b>                                        |                           | <b>-8.780.830</b>  | <b>-7.995.730</b>  |
| a) Serveis exteriors                                                          |                           | -8.741.299         | -7.906.173         |
| a2) Arrendaments i cànon                                                      | 9                         | -210.361           | -206.101           |
| a3) Reparacions i conservació                                                 |                           | -905.571           | -744.029           |
| a4) Serveis professionals independents                                        |                           | -317.932           | -293.296           |
| a5) Transports                                                                |                           | -1.759.381         | -1.736.818         |
| a6) Primes d'assegurances                                                     |                           | -128.910           | -106.994           |
| a7) Serveis bancaris                                                          |                           | -32.590            | -12.208            |
| a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques                              |                           | -853.377           | -521.011           |
| a9) Subministraments                                                          |                           | -956.455           | -1.092.289         |
| a10) Altres serveis                                                           |                           | -3.576.722         | -3.193.427         |
| b) Tributs                                                                    |                           | -28.320            | -22.744            |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les      | 17                        | -10.940            | -65.730            |
| d) Altres despeses de gestió corrent                                          |                           | -271               | -1.083             |
| <b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>                                      | <b>18</b>                 | <b>-1.701.915</b>  | <b>-1.949.816</b>  |
| <b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>           | <b>13</b>                 | <b>144.103</b>     | <b>145.072</b>     |
| <b>12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat</b>            |                           | <b>-56.559</b>     | <b>-39.868</b>     |
| b) Resultats per alienacions i altres                                         |                           | -56.559            | -39.868            |
| <b>13. Altres resultats</b>                                                   | <b>16</b>                 | <b>173.906</b>     | <b>20.101</b>      |
| <b>I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>               |                           | <b>-166.524</b>    | <b>-839.904</b>    |
| <b>14. Ingressos financers</b>                                                |                           | <b>560</b>         | <b>2</b>           |
| b) De valors negociables i altres instruments financers                       |                           | 560                | 2                  |
| <b>15. Despeses financeres</b>                                                |                           | <b>-336.371</b>    | <b>-141.302</b>    |
| b) Per deutes amb tercers                                                     |                           | -336.371           | -141.302           |
| <b>II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>                                 | <b>16</b>                 | <b>-335.810</b>    | <b>-141.300</b>    |
| <b>III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>                                  |                           | <b>-502.334</b>    | <b>-981.204</b>    |
| <b>19. Impostos sobre beneficis</b>                                           | <b>15</b>                 |                    |                    |
| <b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)</b>                                    |                           | <b>-502.334</b>    | <b>-981.204</b>    |

## ESTAT DELS CANVIS AL PATRIMONI NET

### Estat de canvis al Patrimoni Net

31 desembre 2023

| A - ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS                      | 2.023             | 2.022             |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS</b>                | <b>-502.334</b>   | <b>-981.204</b>   |
| I. Per valoració i ajustaments canvis de valor (+)               |                   |                   |
| II. Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)                  | 3.209.812         | 2.930.397         |
| III. Per actius no corrents i passius vinculats per la venda (+) |                   |                   |
| IV. Efecte impositiu (-)                                         |                   |                   |
| <b>B) TOTAL INGRESSOS-DESPESES IMPUTATS PATRIMONI NET</b>        | <b>3.209.812</b>  | <b>2.930.397</b>  |
| V. Per valoració i ajustaments canvis de valor                   |                   |                   |
| VI. Subvencions, donacions i llegats rebuts (-)                  | -2.544.587        | -2.338.894        |
| VII. Per actius no corrents i passius vinculats per la venda (-) |                   |                   |
| VIII. Efecte impositiu (+)                                       |                   |                   |
| <b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE RESULTATS</b>            | <b>-2.544.587</b> | <b>-2.338.894</b> |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>                   | <b>162.891</b>    | <b>-389.701</b>   |

### B - ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET

|                                                                        | Fons Dotacional i social | Fons Especials | Reserves   | Excedent d'exercici anterior | Excedent pendent aplicació | Excedent de l'exercici | Subvencions oficials de capital | Subvencions, donacions i llegats rebuts | Total      |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|------------|------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| <b>E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>                                   | 5.487.272                |                | 10.575.337 |                              |                            | -209.082               | 1.051.206                       | 44.438                                  | 16.949.171 |
| I. Ajustaments per canvis de criteri 2021                              |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| II. Ajustaments per errors 2021                                        |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| <b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>                           | 5.487.272                |                | 10.575.337 |                              |                            | -209.082               | 1.051.206                       | 44.438                                  | 16.949.171 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts                               |                          |                |            |                              |                            | -981.204               | -137.893                        | -7.179                                  | -1.126.276 |
| II. Operacions de patrimoni net                                        |                          |                |            |                              |                            |                        | 736.575                         |                                         | 736.575    |
| 1. Augments-Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| 2. Conversió de passius financers en patrimoni net                     |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| 3. Altres aportacions                                                  |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| III. Altres variacions del patrimoni net                               |                          |                |            | -209.082                     |                            | 209.082                |                                 |                                         |            |
| <b>E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>                                   | 5.487.272                |                | 10.575.338 | -209.082                     |                            | -981.204               | 1.649.888                       | 37.259                                  | 16.359.471 |
| I. Ajustaments per canvis de criteri 2022                              |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| II. Ajustaments per errors 2022                                        |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| <b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023</b>                           | 5.487.272                |                | 10.575.338 | -209.082                     |                            | -981.204               | 1.649.888                       | 37.259                                  | 16.359.471 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts                               |                          |                |            |                              |                            | -502.334               | -136.923                        | -7.180                                  | -646.437   |
| II. Operacions de patrimoni net                                        |                          |                |            |                              |                            |                        | 15.903                          | 793.415                                 | 809.318    |
| 1. Augments-Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| 2. Conversió de passius financers en patrimoni net                     |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| 3. Altres aportacions                                                  |                          |                |            |                              |                            |                        |                                 |                                         |            |
| III. Altres variacions del patrimoni net                               |                          |                |            | -981.204                     |                            | 981.204                |                                 |                                         |            |
| <b>E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2023</b>                                   | 5.487.272                |                | 10.575.338 | -1.190.286                   |                            | -502.334               | 1.528.868                       | 823.504                                 | 16.722.361 |

## ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU

| Estat de Fluxos d'Effectiu                                          | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS</b>                   | <b>-502.334</b>   | <b>-981.204</b>   |
| <b>I. Ajustament del resultat</b>                                   | <b>1.954.787</b>  | <b>2.177.469</b>  |
| a) Amortització de l'immobilitzat (+)                               | 1.701.915         | 1.949.816         |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)                  | 0                 | 0                 |
| c) Variació de provisions                                           | 4.606             | 191.555           |
| d) Subvencions traspasades (-)                                      | -144.103          | -145.072          |
| e) Resultats per baixes i alineacions de l'immobilitzat (+/-)       | 56.559            | 39.868            |
| g) Ingressos financers                                              | -560              | 0                 |
| h) Despeses financeres                                              | 336.371           | 141.302           |
| <b>II. Canvis en el capital corrent</b>                             | <b>160.561</b>    | <b>-357.930</b>   |
| a) Existències (+/-)                                                | 55.463            | -175.149          |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)                          | 347.050           | -945.109          |
| c) Altres actius corrents (+/-)                                     | 0                 | 0                 |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)                         | -296.420          | 599.021           |
| e) Altres passius corrents (+/-)                                    | 0                 | 0                 |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-)                        | 54.468            | 163.307           |
| <b>III. Altres fluxos d'effectiu de les activitats d'explotació</b> | <b>-335.810</b>   | <b>-141.302</b>   |
| a) Pagament interessos                                              | -336.371          | -141.302          |
| c) Cobrament interessos                                             | 560               | 0                 |
| e) Altres cobraments i pagaments                                    | 0                 | 0                 |
| <b>2. FLUXES D'EFFECTIU ACTIVITATS EXPLOTACIÓ</b>                   | <b>1.277.203</b>  | <b>697.034</b>    |
| <b>IV. Pagament per inversions (-)</b>                              | <b>-1.482.465</b> | <b>-1.302.085</b> |
| a) Empreses del grup, vinculades i socis                            | 0                 | 0                 |
| b) Immobilitzat intangible                                          | -192.425          | -125.737          |
| c) Immobilitzat material i immobiliari                              | -1.282.490        | -1.166.294        |
| e) Altres actius financers                                          | -7.550            | -10.054           |
| f) Actius no corrents mantinguts per a la venda                     | 0                 | 0                 |
| g) Altres actius                                                    | 0                 | 0                 |
| <b>V. Cobraments per desinversions (+)</b>                          | <b>18.793</b>     | <b>47.808</b>     |
| a) Empreses del grup, vinculades i socis                            | 0                 | 0                 |
| b) Immobilitzat intangible                                          | 0                 | 0                 |
| c) Immobilitzat material i immobiliari                              | 18.178            | 47.808            |
| e) Altres actius financers                                          | 614               | 0                 |
| f) Actius no corrents mantinguts per a la venda                     | 0                 | 0                 |
| g) Altres actius                                                    | 0                 | 0                 |
| <b>3. FLUXOS D'EFFECTIU ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                   | <b>-1.463.673</b> | <b>-1.254.278</b> |
| <b>VI. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>      | <b>809.329</b>    | <b>0</b>          |
| a) Variació d'instruments de patrimoni (+/-)                        | 0                 | 0                 |
| e) Subvencions, donacions y llegats rebuts (+/-)                    | 809.329           | 0                 |
| <b>VII. Cobraments per instruments de passiu financer (+)</b>       | <b>3.852.888</b>  | <b>1.500.000</b>  |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit (+)                                | 3.852.888         | 1.500.000         |
| 2. Deutes amb empreses del grup i associades (+)                    | 0                 | 0                 |
| 3. Deutes amb característiques especials (+)                        | 0                 | 0                 |
| 4. Altres deutes (+)                                                | 0                 | 0                 |
| <b>VIII. Pagaments per instruments de passiu financer (-)</b>       | <b>-4.414.287</b> | <b>-1.971.720</b> |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit (-)                                | -4.385.820        | -1.874.935        |
| 2. Deutes amb empreses del grup i associades (-)                    | -28.468           | -96.785           |
| 3. Deutes amb característiques especials (-)                        | 0                 | 0                 |
| 4. Altres deutes (-)                                                | 0                 | 0                 |
| <b>4. FLUXOS D'EFFECTIU ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>               | <b>247.930</b>    | <b>-471.720</b>   |
| <b>5) AUGMENT/REDUCCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>         | <b>61.460</b>     | <b>-1.028.964</b> |
| Effectiu o equivalents al principi de l'exercici                    | 31.138            | 1.060.102         |
| Effectiu o equivalents al final de l'exercici                       | 92.598            | 31.138            |
| <b>Variació Neta de l'effectiu</b>                                  | <b>61.461</b>     | <b>-1.028.964</b> |

## MEMÒRIA I NOTES ALS ESTATS FINANCERS

### 1. Activitat de la fundació

La Fageda Fundació, en endavant La Fundació, es va crear el 12 de novembre de 2004, sota la denominació Fundació Privada Sentit, a la població de Santa Pau (La Garrotxa), està inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el núm. 2032 i està acollida a la Llei 49/02 de 23 de desembre de Fundacions i Mecenatge, llei de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, disposant del N.I.F. G-17808247. Va modificar la seva denominació social a l'actual amb data 7 d'agost de 2014.

La Fundació no té afany de lucre i les seves finalitats són d'interès general. Va ampliar la seva finalitat amb l'escriptura de 16 de maig de 2023 de modificació d'estatuts. La Fundació té com a finalitat la promoció, assessorament i gestió de tota mena d'iniciatives i recursos, així com la prestació de serveis relacionats amb l'atenció, la inserció laboral i social de les persones amb discapacitat física, intel·lectual o malalties mentals i d'altres col·lectius amb risc d'exclusió social. Per atènyer aquesta finalitat, la Fundació es proposa:

- a) Promoure la creació i el manteniment de llocs de treball per a aquestes persones i desenvolupar nous projectes d'inserció socio-laboral.
- b) Dur a terme, directa o indirectament, activitats econòmiques, agrícoles, forestals, ramaderes, agroalimentàries i industrials que li permetin crear i/o mantenir llocs de treball per aquestes persones, així com qualsevol altra activitat que s'adeqüi a la finalitat de la inserció laboral dels col·lectius expressats.

Dins del marc d'aquestes activitats econòmiques, realitzar activitats i serveis en el sector turístic, tant pel que fa a l'organització de visites a les pròpies instal·lacions de La Fageda ubicades dins del Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa, com rutes a peu per la zona de la reserva natural, així com totes aquelles altres activitats d'interès turístic que es creguin convenientes per al desenvolupament de l'activitat i que puguin contribuir a la dinamització del turisme a la comarca de la Garrotxa.

Així mateix es proposa millorar la sostenibilitat i promoure una alimentació saludable i sostenible, a través de les seves produccions agroalimentàries, realitzant activitats de sensibilització adreçades a la ciutadania, així com qualsevol altra acció que suposi una millora de la sostenibilitat o de l'alimentació saludable. Dins aquest àmbit, s'inclouria la venda al públic de productes de proximitat a través, per exemple de parada de verdures, cafeteria, o altres llocs possibles de venda de productes al públic. Aquestes activitats tindrien com a finalitat aconseguir la integració sociolaboral de persones amb discapacitat, trastorns mentals i d'altres col·lectius de risc d'exclusió social.

- c) Promoure i prestar serveis educatius, residencials, socials i de tota mena que facilitin el desenvolupament i l'autonomia personal, social i econòmica de les persones i desenvolupar nous projectes en aquest àmbit.
- d) Realitzar estudis i recerques sobre models d'empresa que persegueixin la inserció laboral i social de col·lectius desfavorits, dins i fora del país.

- e) Proposar i realitzar activitats de formació, difusió, promoció i edició, relacionades amb la inserció laboral i social dels col·lectius amb discapacitat o amb risc d'exclusió.
- f) Potenciar les relacions i la col·laboració amb altres entitats privades i amb institucions públiques per tal d'atènyer els objectius marcats.
- g) Posar mitjans administratius, de gestió i patrimonials a disposició d'altres entitats que comparteixen la seva mateixa preocupació social.
- h) Obtenir i administrar recursos financers i de tota mena al servei de les seves finalitats socials.

Per aconseguir els seus objectius la Fundació podrà crear els centres i establiments laborals i activitats docents i socials que estimi pertinents així com serveis i activitats complementàries.

En data 29 de març de 2005 es va aprovar augmentar la dotació inicial de la fundació, fins a aquesta data fixada en la quantitat de trenta mil euros, en la quantia de dos milions quatre-cents quaranta-quatre mil nou-cents seixanta-vuit euros i quaranta-set cèntims, quedant, en conseqüència, el capital fundacional final fixat en la quantitat de dos milions quatre-cents setanta-quatre mil nou-cents seixanta-vuit euros i quaranta-set cèntims.

L'augment de la dotació fundacional es realitzà per part del seu fundador LA FAGEDA, S.C.C.L. (en endavant la Cooperativa), mitjançant l'aportació del següents béns:

- a) Finca Els Casals, situada en el terme municipal de Santa Pau
- b) Aportació de les marca de iogurts "La Fageda".
- c) Participacions socials de la Societat mercantil "NUEVOS SISTEMAS DE CULTIVO, S.L."

Amb data 1 de gener de 2015 la fundació va rebre una donació per part de la Cooperativa La Fageda de determinats Actius i Passius relacionats amb les seves principals activitats econòmiques, realitzades per la Cooperativa com eren entre altres, la fabricació de iogurts, gelats i altres productes derivats làctics, així com la titularitat del Centre Especial de Treball La Fageda, registrat amb el núm. T00044 a la Direcció General d'Economia Social de la Generalitat de Catalunya, amb la condició que aquesta Fundació garantís la continuïtat de les activitats econòmiques, la subrogació de tots els llocs de treball dels treballadors de la Cooperativa i la realització de les inversions necessàries a les instal·lacions per garantir la plena inserció laboral de les persones amb discapacitat física, psíquica o malalties mentals i d'altres col·lectius amb risc d'exclusió social.

Aquesta cessió es va formalitzar a escriptura pública amb data 31 de Desembre de 2014 davant notari Xavier Roca Ferrer de Barcelona, establint-se com a data efectiva de l'aportació l'1 de gener de 2015. A partir d'aquesta data la fundació passarà a realitzar les activitats abans mencionades i ha comptabilitzat la incorporació per cessió d'aquests actius i passius incrementant el Fons Fundacional de LA FAGEDA FUNDACIO en 3.012.303 euros, quedant així un fons fundacional de 5.487.272 euros.

Els actius i passius, rebuts com a conseqüència de l'operació descrita en els paràgrafs anteriors, corresponents al negoci que fins al 31 de desembre de 2014 desenvolupava la Cooperativa, van estar valorats pel valor net comptable existent en l'entitat aportant (la Cooperativa) al 31 de Desembre de 2014, al entendre la Fundació que el seu valor raonable, atenent a les especials característiques dels negocis desenvolupats i als actius i passius transmesos, no difereix significativament del valor comptable. En aquest

sentit la marca “La Fageda”, els edificis i terrenys a on desenvolupava principalment l’activitat la Cooperativa, eren propietat de la Fundació.

La Direcció i gestió de la Cooperativa a nivell operatiu, comercial i administratiu, s’efectuava a través de la Fundació, tal i com es descriu en els paràgrafs anteriors, per la qual cosa s’estima que no existeixen actius intangibles rellevants en el negoci aportat, ni diferències rellevants en la resta d’actius i passius transmesos.

### Operacions rellevants realitzades durant l’exercici 2015

El detall dels actius i passius que es van incorporar amb data 1 de gener de 2015 es el següent:

| Epígraf dels estats financers de forma agregada, en euros | Cessió rebuda d'actius i passius |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|
| I. Immobilitzat intangible                                | 100.400                          |
| II. Immobilitzat material                                 | 4.404.644                        |
| II. Existències                                           | 759.016                          |
| <b>TOTAL ACTIUS</b>                                       | <b>5.264.060</b>                 |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts              | 895.156                          |
| II. Deutes a llarg termini                                | 1.097.309                        |
| III. Deutes a curt termini                                | 259.292                          |
| <b>TOTAL PASIUS I SUBVENCIONS</b>                         | <b>2.251.757</b>                 |
| <b>Actius Nets (increment de dotació Fundacional)</b>     | <b>3.012.303</b>                 |

Per tant, a partir de 2015 i en endavant, la Fundació duu a terme les següents activitats:

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Jardineria (CET)</b>                   | Manteniment de parcs, jardins i espais naturals de la comarca de la Garrotxa, tan a nivell institucional com particular. La recuperació d’espais naturals i la neteja de boscos han permès mantenir el nivell d’ocupació d’aquesta activitat productiva.                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Explotació Granja (CET)</b>            | Cura de 251 caps de vaques i vedells i cultiu de camps per a la seva alimentació. De la cabanya lletera, 123 són vaques destinades a la producció de llet i la resta de vaques en situació no productiva o bé vedelles joves per a la reproducció.                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Planta de Làctics (CET)</b>            | Planta de producció destinada a la fabricació de productes làctics, d’alta qualitat, bàsicament iogurts, cremes i flams. Les instal·lacions estan homologades per la UE. La llet produïda a l’explotació de la granja s’utilitza per a l’elaboració d’aquests productes làctics. Aquesta està qualificada sanitàriament per la Generalitat de Catalunya. El nivell de producció es xifra en 86.883.726 unitats de varietats de iogurts i postres làctics. |
| <b>Planta de Gelats (CET)</b>             | Planta de producció destinada a la fabricació de gelats de llet d’alta qualitat. Actualment tenim una gamma de 24 referències amb una venda de 68.806 Kg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Servei d’Atenció al Visitant (CET)</b> | Servei de visites guiades per les instal·lacions de la granja i de la fabricació de productes làctics, així com visites especialitzades per a grups. En aquest any 2023 s’han atès un total de 45.437 visitants.                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Elaboració de Melmelades (CET)</b>     | Planta de producció destinada a l’elaboració de melmelades, de les quals s’han produït 134.379 Kg de melmelades de diferents sabors i formats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Cafeteria La Granja (CET)</b>          | El 2023 la Fundació ha posat en marxa una cafeteria a la Plaça Mercat d’Olot                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Servei Prelaboral</b>                  | Servei que promou la integració laboral de les persones amb malaltia mental mitjançant l’aprenentatge de les habilitats socials i laborals bàsiques durant un període de temps determinat.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Escola Noima</b>                       | La Fundació està duent a terme l’escola de noves oportunitats Noima dirigida a joves en situació de vulnerabilitat. Està organitzada en 4 programes i el 2023 s’ha acompanyat a 120 joves.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Programa ACOL</b>                      | Servei de suport a l’ocupabilitat destinat a persones migrades extracomunitàries en disposició de fer un arrelament social.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

### Relació de centres.

La fundació realitza les seves activitats en els següents centres:

| Relació de centres                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Mas els Casals, S/N de 17811 Santa Pau (La Garrotxa), on es duen a terme la majoria de les activitats del CET de la Fundació              |
| 2. La Coromina, Santa Pau, propietat adquirida durant 2017, on s'hi duen a terme noves activitats del CET de la Fundació                     |
| 3. C/Martí Casadevall, 19, 17800 Olot, Girona, propietat adquirida durant 2018 i és on es duen a terme les activitats del CET de jardineria. |
| 4. C/Fluvià, 25, 17800 Olot, Girona, cessió d'ús on es desenvolupen activitats formatives de Noima.                                          |
| 5. Plaça Mercat Olot, 17800 Olot, Girona, concessió administrativa i és on es duen a terme les activitats del CET                            |

### Relació de serveis.

A part del Centre Especial de Treball, la Fageda Fundació desenvolupa des de l'any 2019, el Servei Prelaboral La Fageda, per a persones amb problemàtica social derivada de trastorn mental, que té com a finalitat capacitar-les perquè adquireixin les competències necessàries per incrementar el seu nivell d'ocupabilitat i facilitar la seva inserció laboral. El Centre Especial de Treball no té personalitat jurídica pròpia. Tots els serveis de la Fundació operen a la comunitat autònoma de Catalunya.

També realitza serveis educatius i d'acompanyament a joves de la comarca de la Garrotxa a l'Escola de noves oportunitats NOIMA, dirigida a joves en situació de vulnerabilitat. Està organitzada en 4 programes i el 2023 s'ha acompanyat a 120 joves.

Així mateix, es desenvolupa el Programa de Treball i Formació ACOL, que té la finalitat de millorar l'ocupabilitat de les persones treballadores en situació d'atur amb especial vulnerabilitat i amb dificultats per accedir al mercat laboral, servei destinat a persones migrades extracomunitàries en disposició de fer un arrelament social.

### Grup d'empreses.

La Fageda Fundació té participació directa en el capital de Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, constituïda l'1 de febrer de 2019 i amb domicili social Mas els Casals, S/N de 17811 Santa Pau (La Garrotxa), de la qual és propietària del 100% del capital social. En aquest sentit, la Fundació és capçalera d'un grup de societats segons el que disposa el Codi de Comerç. La Fundació amb data 10 d'abril de 2024 ha formulat els comptes anuals consolidats corresponents a l'exercici 2023, que incorporen l'esmentada societat depenent.

Es considera com entitats vinculades la Fundació Privada Serveis Assistencial de la Garrotxa, la Fageda S.C.C.L i la Fundació Noima. Aquestes entitats no formen part del grup consolidable al no complir els requisits per incloure-les.

Amb la Fageda, S.C.C.L la fundació és sòcia col·laboradora d'aquesta, part dels membres del patronat de la Fageda Fundació, pertanyen també al consell rector de la Cooperativa i la pròpia Fundació és membre del Consell Rector de la Cooperativa.

Amb la Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa, ambdues fundacions comparteixen el mateix patronat.

Amb data 16 de juny de 2023 es va signar l'escriptura de constitució de la Fundació Noima que desenvoluparà l'activitat d'escola, amb l'objectiu d'atendre a joves exclosos del sistema educatiu ordinari. L'objectiu és que a través de diferents programes els joves puguin reprendre l'educació ordinària o bé participar de diferents programes acreditats per inserir-se al món laboral. La Fageda Fundació ha aportat el capital fundacional.

### **Règim jurídic.**

És una fundació privada constituïda sota la Llei 5/2001 de 2 de maig de la Generalitat de Catalunya. Aquesta llei, actualment es troba totalment derogada amb la publicació de la Llei 4/2008 de 24 d'Abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei 21/2014 de 29 de Desembre del protectorat de les fundacions i verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.

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:

|                  |                                          |
|------------------|------------------------------------------|
| <b>President</b> | Josep Maria Bonmatí Pérez                |
| <b>Secretari</b> | Joan Cañada Campos                       |
| <b>Vocals</b>    | 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.

### **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. Aquesta té per objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni de la situació

financera al 31 de Desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels seus fluxos d'efectiu de la Fundació corresponent a l'exercici anual acabat a aquesta data.

#### Canvis en criteris comptables i correcció d'errors.

No s'han produït canvis significatius als criteris de comptabilització respecte els estats financers de l'exercici anterior. Així mateix, no s'ha dut a terme cap correcció d'errors durant l'exercici 2023 ni 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), 5 i 8, especialment en allò referent a la valoració de la cabana de vaques.
- 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. Així mateix la Fundació en base a la informació disponible al tancament de l'exercici estima els càrrecs i descomptes pendents de rebre en virtut dels acords comercials que manté amb diversos clients, aquesta estimació requereix l'aplicació de judici per part dels Patrons (veure nota 4 d)).

#### Canvis d'estimació

Així mateix, malgrat 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 esdeveniments 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.

Durant l'exercici 2022 la Fundació va realitzar un canvi en l'estimació de la vida útil de determinats actius reconeguts a l'epígraf "immobilitzat material" del balanç, corresponent a la partida "Maquinària". La vida útil inicial estimada era de 15 anys i durant l'exercici, en base als coneixements tècnics de la Fundació es va actualitzar a una vida útil de 20 anys. Els cost dels actius que es van veure afectats per l'estimació és de

8.824.387 euros. L'efecte en la compte de resultats de l'exercici 2022 del canvi d'estimació va ser de 297.356 euros de menor amortització.

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

#### Comparació d'informació

Els comptes anuals es presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu, i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals 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 Estats financers 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.

#### Principi d'empresa en funcionament

Les presents comptes anuals s'han formulat assumint el principi d'empresa en funcionament, tot i que la Fundació ha generat un resultat negatiu de 502 milers d'euros en l'exercici 2023 (981 milers d'euros en l'exercici 2022). Aquesta pèrdua és donada principalment a l'increment rellevant dels costos de les principals matèries primeres, fet que ha impactat en els seus resultats dels exercicis 2022 i 2023. A 31 de desembre de 2023 la Fundació presenta un fons de maniobra positiu de 1.377 milers d'euros i un patrimoni net positiu de 16.722 milers d'euros.

Adicionalment, la Fundació ha generat fluxos d'explotació positius en els últims dos exercicis.

A data de formulació de les comptes anuals, la Fundació té garantit el finançament addicional necessari per l'exercici 2024, mitjançant, en cas de ser necessari, la disposició d'excedents de les pòlisses a llarg termini existents, per import de 4.108 milers d'euros. A data de formulació de les comptes anuals la Fundació està complint amb el pla de negoci per els primers mesos del 2024.

## 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                                                    | Euros            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Excedent de l'exercici                                                  | (502.334)        |
| Excedent pendents d'aplicació en activitats estatutàries anys anteriors | 0                |
| <b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>                      | <b>(502.334)</b> |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors                                | (502.334)        |
| <b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>                      | <b>(502.334)</b> |

## 4. Normes de registre i valoració.

### a) Immobilitzat intangible.

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició, i posteriorment es valoren al seu cost llevat de l'amortització acumulada corresponent, o les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

La fundació reconeix qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors, són similars als aplicats pels actius materials.

#### a) Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses relacionades amb les activitats d'investigació es registren com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura que s'incorren.

La Fundació procedeix a capitalitzar les despeses de desenvolupament incorregudes en projectes específics i individualitzats per cada activitat i només es reconeixen com a actius intangibles si es compleixen les condicions indicades a continuació:

1. Si estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost està clarament establert, de manera que es pot distribuir en el temps.
2. Si hi ha motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmica-comercial del projecte o projectes de què es tracti.

#### b) 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 criteris d'amortització són els següents:

| Descripció                  | % Anual |
|-----------------------------|---------|
| Marques                     | 5%      |
| Despeses de desenvolupament | 20%     |
| Aplicacions informàtiques   | 25%     |

Les despeses de desenvolupament s'amortitzen linealment des de la data d'acabament del projecte. En el cas de que variïn les circumstàncies favorables dels projectes que van permetre el seu reconeixement en l'actiu del balanç, la part pendent d'amortitzar es registra al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que van canviar aquestes condicions.

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 i inversions immobiliàries.

### Cost:

Es valora el preu d'adquisició o el cost de producció, al que s'incorpora l'import de les inversions addicionals o complementàries que es realitzin, amb igual criteri de valoració. Al cost de producció dels béns fabricats o construïts per la pròpia entitat 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.

En el cas de la cabanya de vaques s'adjudica un valor de cost de la vaca en el primer part, a partir del valor de la cria i dels costos necessaris, i a la vegada, s'adjudica un valor residual de la mateixa. Amb això s'amortitza el valor amortitzable per tres anys de vida útil.

En el cas que el valor de mercat de les vaques sigui inferior al preu de cost es procedeix a dotar la corresponent provisió de valoració.

L'import dels treballs realitzats per la fundació pel seu propi immobilitzat material es calcula sumant al preu d'adquisició dels materials consumibles, els costos directes i indirectes imputables a aquests béns.

Els terrenys o construccions que l'entitat destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els quals posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'han inclòs en l'epígraf "inversions immobiliàries".

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    |
|-----------------------------|------------|
| Edificis i construccions    | 2% -5%     |
| Maquinària i instal·lacions | 6%-10%-20% |
| Utilitatge                  | 8%-10%-20% |
| Equips informàtics          | 25%        |
| Mobiliari                   | 8%-10%-15% |
| Elements de transport       | 15%-16%    |
| Cabana de vaques            | 33%        |

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

#### **Deteriorament de valor immobilitzat material, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible**

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

### **d) Instruments 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.

#### Préstecs i partides a cobrar

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 per el 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.

Tot i 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.

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.

#### Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

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.

Els ingressos per dividends procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per la Fundació per a la seva percepció.

#### 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 d'un crèdit o d'un grup de crèdits amb característiques similars de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que poden ser motivats per la insolvència del deutor.

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). S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

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:

#### Dèbits i partides a pagar

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 dèbits 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.

### **e) Existències**

Les existències es valoren al seu cost o al seu valor net realitzable, al menor dels dos. El cost de les matèries primeres es determina pel mètode preu mig ponderat. El cost dels productes acabats i dels productes en curs inclou els costos de disseny, les matèries primeres, la mà d'obra directa, altres costos directes i despeses generals de fabricació (basats en una capacitat normal de treball del medís de producció). El valor net realitzable és el preu de venda estimat en el transcurs normal del negoci, menys els costos estimats necessaris per dur-lo a terme, així com en el cas de les matèries primeres i dels productes en curs, els costos estimats necessaris per a completar la seva producció.

### Provisions per pèrdua de valor

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu cost, s'efectuaran les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com una despesa en la compte de pèrdues i guanys. Si les circumstàncies que causen la correcció de valor deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com a ingrés a la compte de pèrdues i guanys.

Les correccions valoratives i reversions per deteriorament del valor de les existències es reconeixen conta els epígrafs "Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació" i "Aprovisionaments segons el tipus d'existències".

### **f) Transaccions en moneda estrangera**

Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

Las transaccions en moneda estrangera es converteixen a euros aplicant l'import en moneda estrangera el tipus de canvi de comptat en les dates que es realitzen. Els actius i passius monetaris denominats en moneda

estrangera es converteixen a euros aplicant el tipus existent al tancament de l'exercici. Les diferències positives i negatives que es posen de manifest en la liquidació de les transaccions en moneda estrangera i en la conversió a euros d'actius i passius monetaris expressats en moneda estrangera, es reconeixen a resultats.

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

### g) Patrimoni Net

S'inclouen les reserves acumulades, 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. Les subvencions no reintegrables rebudes dels socis es registren directament en els fons propis.

Tot i 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 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 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'acolliment de la Llei 49/2002, de 23 de Desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu, 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 pels increments de patrimoni derivats de les adquisicions i transmissions a títol lucratiu sempre i quan unes i altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte social o finalitat específica.

En aquest sentit i d'acord amb aquesta Llei, l'Administració, a instància de la Fundació mitjançant la corresponent declaració de l'Impost, en el cas que existeixin retencions a compte de l'Impost sobre Societats, l'Administració procedirà a retornar a la Fundació l'excés que el mateix 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, deduïts els descomptes i impostos.

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

**Venta de béns:** la Fundació reconeix els ingressos per vendes quan es realitza l'entrega dels mateixos, sempre que no existeixin cap obligació pendent de complir-se i que puguin afectar a l'acceptació dels productes per part del client, considerant-se que l'entrega té lloc segons pactat.

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.

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.

El reconeixement d'ingressos relacionats amb les subvencions, donacions i llegats s'explica a l'apartat (h) Subvencions, donacions i llegats de la nota (4).

### l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La Fundació realitza operacions que el seu propòsit principal és prevenir, reduir o reparar l'impacte que com a resultat de la seva activitat pot produir sobre el medi ambient. Aquestes es reconeixen com a altres despeses d'explotació, en l'exercici en el qual s'incorren, sempre que els mateixos no es produeixin com a conseqüència de fets passats fora de l'activitat ordinària de la Fundació, en aquest cas es presenten com a

extraordinaris. Les inversions realitzades en sistemes, equips i instal·lacions destinats al mateix fi, s'han comptabilitzat com a tals 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 re estimades a cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per les quals van ser originalment reconegudes.

Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

#### **n) Prestacions als empleats.**

Les despeses de personal inclouen 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 per el personal. Existeix un pla de pensions al qual hi té dret tot el personal amb antiguitat superior a 1 any. L'aportació anual està calculada en funció d'un percentatge del salari brut d'aquest treballador, es tracta per tant d'un pla d'aportació definida que es registra com una despesa a càrrec de la Fundació.

##### 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 produir-se la rescissió de la relació laboral, ja sigui per haver començat a executar el pla de pensions o per haver anunciat les seves principals característiques.

#### **o) 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 l'apartat 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.

#### (I) 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 i financer.

##### • 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.

##### • Arrendaments financers

A l'inici de l'arrendament, la Fundació reconeix un actiu i un passiu pel menor del valor raonable de el bé arrendat o el valor actual dels pagaments mínims de l'arrendament. Els costos directes inicials s'inclouen com a major valor de l'actiu. Els pagaments mínims es divideixen entre la càrrega financera i la reducció del deute pendent de pagament. Les despeses financeres s'imputen al compte de pèrdues i guanys, mitjançant l'aplicació de mètode del tipus d'interès efectiu.

#### **p) Operacions amb parts vinculades.**

Les operacions amb entitats vinculades es realitzen al preu de cost, repercutint-hi els costos efectius dels serveis, d'acord amb el següents criteris per cada un dels següents conceptes:

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

## 5. Immobilitzat material.

L'anàlisi del moviment de l'Immobilitzat material durant els exercicis 2023 i 2022 es mostra a la taula a continuació.

|                                     | Terrenys         | Construccions      | Instal·lacions,<br>mobiliari i altre<br>immob. | Immobilitzacions<br>materials en curs i<br>acomptes | TOTAL               |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Cost a 01/01/2022                   | 1.093.345        | 11.937.200         | 19.245.723                                     | 365.885                                             | <b>32.642.153</b>   |
| Altes                               | 343.564          | 611.067            | 141.253                                        | 487.364                                             | 1.583.248           |
| Baixes                              | 0                | 0                  | (252.627)                                      | (20.453)                                            | (273.080)           |
| Traspassos                          | 0                | 15.980             | 535.364                                        | (551.344)                                           | 0                   |
| <b>Cost a 31/12/2022</b>            | <b>1.436.909</b> | <b>12.564.247</b>  | <b>19.669.713</b>                              | <b>281.452</b>                                      | <b>33.952.321</b>   |
| Amort. acum. 01/01/2022             | 0                | (1.619.432)        | (7.677.962)                                    | 0                                                   | (9.297.394)         |
| Amortització 2022                   | 0                | (251.131)          | (1.431.923)                                    | 0                                                   | (1.683.054)         |
| Baixes                              | 0                | 0                  | 185.404                                        | 0                                                   | 185.404             |
| <b>Amort. acum. a 31/12/2022</b>    | <b>0</b>         | <b>(1.870.563)</b> | <b>(8.924.481)</b>                             | <b>0</b>                                            | <b>(10.795.044)</b> |
| <b>Valor net comp. a 31/12/2022</b> | <b>1.436.909</b> | <b>10.693.684</b>  | <b>10.745.232</b>                              | <b>281.452</b>                                      | <b>23.157.277</b>   |
| Cost a 01/01/2023                   | 1.436.909        | 12.564.247         | 19.669.713                                     | 281.452                                             | <b>33.952.321</b>   |
| Altes                               | 0                | 7.667              | 23.416                                         | 1.472.329                                           | 1.503.412           |
| Baixes                              | 0                | 0                  | (176.194)                                      | (24.801)                                            | (200.995)           |
| Traspassos                          | 0                | 8.938              | 715.355                                        | (724.293)                                           | 0                   |
| <b>Cost a 31/12/2023</b>            | <b>1.436.909</b> | <b>12.580.852</b>  | <b>20.232.290</b>                              | <b>1.004.687</b>                                    | <b>35.254.738</b>   |
| Amort. acum. 01/01/2023             | 0                | (1.870.563)        | (8.924.481)                                    | 0                                                   | (10.795.044)        |
| Amortització 2023                   | 0                | (262.817)          | (1.326.881)                                    | 0                                                   | (1.589.698)         |
| Baixes                              | 0                | 0                  | 126.258                                        | 0                                                   | 126.258             |
| <b>Amort. acum. a 31/12/2023</b>    | <b>0</b>         | <b>(2.133.380)</b> | <b>(10.125.104)</b>                            | <b>0</b>                                            | <b>(12.258.484)</b> |
| <b>Valor net comp. a 31/12/2023</b> | <b>1.436.909</b> | <b>10.447.472</b>  | <b>10.107.186</b>                              | <b>1.004.687</b>                                    | <b>22.996.254</b>   |

Durant l'any 2022 es va firmar amb l'Ajuntament d'Olot una cessió d'ús gratuïta d'un espai municipal pel desenvolupament del projecte NOIMA que té com finalitat millorar el desenvolupament personal, educatiu i social als joves de la comarca de la Garrotxa que es troben fora del sistema educatiu ordinari. La Fundació va comptabilitzar la cessió d'ús gratuïta per els seu valor raonable de 736.575 euros. En aquest sentit, es va reconèixer a la partida de terrenys un import de 233.701 euros i 502.874 com a construcció a 31 de desembre de 2022. La cessió d'ús gratuït és indefinida i no reversible sempre que durant els primers 30 anys es compleixin els fins fundacionals per els quals ha estat cedit.

Durant l'any 2023 s'ha iniciat la reforma de l'edifici de l'espai cedit per l'Ajuntament d'Olot on s'hi ubicarà el projecte Noima. Per finançar aquestes obres la Fundació compta amb l'aportació d'una Fundació privada.

A part de la cessió d'ús, la Fundació es va registrar altes d'immobilitzat referent a instal·lacions i maquinaries recurrents per les activitats industrials que està duent a terme.

Durant l'exercici 2023 hem resultat adjudicatari de la subvenció de capital Invers del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya que ens permetrà finançar les inversions industrials previstes al projecte. Comentar que durant exercicis anteriors s'han rebut subvencions de capital pel finançament d'inversions, l'import i les característiques de les quals es detallen a la nota 14.

La Fundació disposa de pòlisses d'assegurança que cobreix els possibles riscos als que estan subjectes els elements d'immobilitzat material.

#### Altra informació

La Fageda Fundació manté al tancament de cadascun dels exercicis, els següents elements materials totalment amortitzats:

| Cost Adquisició                    | Totalment amortitzats 2023 | Totalment amortitzats 2022 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Altres instal·lacions i utilitatge | 411.869                    | 336.601                    |
| Elements de Transport              | 194                        | 194                        |
| Equips processament informació     | 73.161                     | 55.723                     |
| Instal·lació Tècnica               | 529.505                    | 480.181                    |
| Maquinària                         | 325.218                    | 325.716                    |
| Mobiliari                          | 175.724                    | 165.459                    |
| Altres immobilitzat material       | 0                          | 21.474                     |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>1.515.672</b>           | <b>1.385.348</b>           |

## 6. Inversions Immobiliàries

La Fundació no disposa d'inversions immobiliàries al 31 de Desembre de 2023 i 2022.

Amb data 1 de gener de 2015, i tal i com s'explica en la nota 1 anterior, les inversions immobiliàries de les que disposava la Fundació, (la Finca Els Casals) van passar a ser immobilitzat material d'ús propi, ja que la fundació va passar a realitzar l'activitat realitzada antigament per la Cooperativa i per tant aquests actius ja no estaven arrendats sinó que van passar a formar part dels actius explotats. La Finca els Casals forma part dels béns dotacionals. Malgrat la circumstància comentada anteriorment, la Fundació té ingressos per arrendaments de diversos espais, el detall seria el següent:

| Imports en euros                                   | 2023          | 2022          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ingressos arrendaments Oficines Mas els Casals     | 6.700         | 6.450         |
| Ingressos arrendaments Mas els Casals              | 26.004        | 24.720        |
| Ingressos arrendaments Antena Vodafone La Coromina | 2.067         | 767           |
| <b>Total ingressos arrendaments</b>                | <b>34.771</b> | <b>31.937</b> |

## 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 intangible durant l'exercici anterior i actual es mostra en la taula adjunta:

|                                  | Desenvolupament  | Aplicacions inform. | Concessions administratives | Anticip        | TOTAL              |
|----------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|----------------|--------------------|
| <b>Cost a 01/01/2022</b>         | <b>317.755</b>   | <b>991.754</b>      |                             | <b>9.713</b>   | <b>1.319.222</b>   |
| Altes                            | 51.141           | 39.449              |                             | 35.147         | 125.737            |
| Baixes                           | 0                | 0                   |                             | 0              | 0                  |
| Traspassos                       | 0                | 0                   |                             | 0              | 0                  |
| <b>Cost a 31/12/2022</b>         | <b>368.896</b>   | <b>1.031.203</b>    |                             | <b>44.860</b>  | <b>1.444.959</b>   |
| <b>Amort. acum. a 01/01/2022</b> | <b>(188.125)</b> | <b>(687.392)</b>    |                             | <b>0</b>       | <b>(875.517)</b>   |
| Amort. 2022                      | (46.580)         | (220.182)           |                             | 0              | (266.762)          |
| Baixes                           | 0                | 0                   |                             | 0              | 0                  |
| <b>Amort. acum. a 31/12/2022</b> | <b>(234.705)</b> | <b>(907.574)</b>    |                             | <b>0</b>       | <b>(1.142.279)</b> |
| <b>VNC 31/12/2022</b>            | <b>134.191</b>   | <b>123.629</b>      |                             | <b>44.860</b>  | <b>302.680</b>     |
| <b>Cost a 01/01/2023</b>         | <b>368.896</b>   | <b>1.031.203</b>    | <b>0</b>                    | <b>44.860</b>  | <b>1.444.959</b>   |
| Altes                            | 8.484            | 35.086              | 18.500                      | 130.355        | 192.425            |
| Baixes                           | 0                | 0                   |                             | 0              | 0                  |
| Traspassos                       | 28.752           | 23.592              |                             | (52.344)       | 0                  |
| <b>Cost a 31/12/2023</b>         | <b>406.132</b>   | <b>1.089.881</b>    | <b>18.500</b>               | <b>122.871</b> | <b>1.637.384</b>   |
| <b>Amort. acum. a 01/01/2023</b> | <b>(234.705)</b> | <b>(907.574)</b>    |                             | <b>0</b>       | <b>(1.142.279)</b> |
| Amort. 2023                      | (49.727)         | (62.490)            |                             | 0              | (112.217)          |
| Baixes                           | 0                | 0                   |                             | 0              | 0                  |
| <b>Amort. acum. a 31/12/2023</b> | <b>(284.432)</b> | <b>(970.064)</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b>       | <b>(1.254.496)</b> |
| <b>VNC 31/12/2023</b>            | <b>121.700</b>   | <b>119.817</b>      | <b>18.500</b>               | <b>122.871</b> | <b>382.888</b>     |

Durant aquest any la Fundació ha estat adjudicatària de la concessió de la Plaça Mercat d'Olot, on s'hi ha iniciat l'activitat de cafeteria granja.

### Altra informació

La Fageda Fundació manté al tancament de cadascun dels exercicis, els següents elements intangibles totalment amortitzats:

| Cost Adquisició           | Totalment amortitzats 2023 | Totalment amortitzats 2022 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Desenvolupament           | 132.614                    | 111.617                    |
| Aplicacions informàtiques | 848.911                    | 753.271                    |
| <b>TOTAL</b>              | <b>981.525</b>             | <b>864.888</b>             |

## 9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

### Arrendaments operatius

La Fageda Fundació durant aquest exercici 2023 ha meritat un import de 210.361 euros en concepte d'arrendaments operatius. L'any anterior aquesta xifra va ser de 206.101 euros.

|                           | 2023           | 2022           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Renting vehicles          | 61.980         | 61.497         |
| Lloguers de locals        | 1.798          |                |
| Lloguers maquinària       | 3.087          | 2.387          |
| Altres lloguers           | 8.177          | 9.638          |
| Lloguers palets           | 9.949          | 10.054         |
| Renting TIC               | 77.949         | 58.156         |
| Equips de punt de venda   | 47.421         | 64.369         |
| <b>Total Arrendaments</b> | <b>210.361</b> | <b>206.101</b> |

Els pagaments mínims futurs per arrendaments operatius no cancel·lables són els següents:

|                           | 2023           | 2022           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Fins a un any             | 96.909         | 65.340         |
| Entre un i cinc anys      | 163.252        | 46.925         |
| <b>Total Arrendaments</b> | <b>260.161</b> | <b>112.265</b> |

### Arrendaments financers

La Fundació té les següents classes d'actius contractades en règim d'arrendament financer:

| Euros                                        | 2023             |                  | 2022             |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                              | Maquinaria       | Total            | Maquinaria       | Total            |
| Reconegut inicialment per:                   |                  |                  |                  |                  |
| Valor raonable                               | 2.650.558        | 2.650.558        | 2.150.558        | 2.150.558        |
| Amortització acumulada                       | (769.712)        | (769.712)        | (694.787)        | (694.787)        |
| <b>Valor net comptable al 31 de desembre</b> | <b>1.780.846</b> | <b>1.780.846</b> | <b>1.455.771</b> | <b>1.455.771</b> |

La conciliació entre l'import dels pagaments futurs mínims per arrendaments financer si el seu valor actual és el com segueix:

| Euros                            | 2023             | 2022             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Pagaments mínims futurs          | 1.493.615        | 1.408.624        |
| Opció de compra                  | 55.278           | 49.395           |
| Despeses financeres no meritades | (34.477)         | (24.105)         |
| <b>Valor actual</b>              | <b>1.514.416</b> | <b>1.433.914</b> |

Un detall dels pagaments mínims i el valor actual dels passiu per arrendament financer desglossat per venciments és el següent:

|                         | Euros 2023       |                  | Euros 2022       |                  |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                         | Pag. Mín.        | Valor Actual     | Pag. Mín.        | Valor Actual     |
| Fins a un any           | 450.943          | 432.063          | 359.446          | 358.403          |
| Entre un i cinc anys    | 1.145.898        | 1.082.353        | 1.098.573        | 1.075.511        |
| Menys part corrent      | (450.943)        | (432.063)        | (359.446)        | (358.403)        |
| <b>Total no corrent</b> | <b>1.145.898</b> | <b>1.082.353</b> | <b>1.098.573</b> | <b>1.075.511</b> |

## 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, és el següent:

| Categoria                       | Crèdits derivats i altres                  | No Corrent       |               | Corrent          |                  |
|---------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
|                                 |                                            | 2023             | 2022          | 2023             | 2022             |
| Inversions en entitats del grup | Instrumentos de patrimoni                  | 11.460           | 3.910         | 0                | 0                |
| Préstecs i partides a cobrar    | Altres actius financers                    | 18.144           | 18.758        | 0                | 0                |
|                                 | Usuaris i deutors per prestació de serveis | 0                | 0             | 3.879.659        | 4.544.152        |
|                                 | Deteriorament saldos comercials            |                  |               | (268.648)        | (266.656)        |
|                                 | Deutors, entitats associades               | 0                | 0             | 24.686           | 49.821           |
|                                 | Altres deutors                             | 1.250.000        | 0             | 2.088.832        | 529.554          |
| <b>TOTAL</b>                    |                                            | <b>1.279.604</b> | <b>22.668</b> | <b>5.724.529</b> | <b>4.856.871</b> |

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

El compte de Deutors entitats associades dels exercicis 2023 i 2022 correspon al saldo a cobrar amb la Fageda, SCCL.

El saldo d'Altres Deutors des exercicis 2023 i 2022 els imports pendents de cobrament de les subvencions de la Generalitat de Catalunya SMI i USAP, la subvenció GO Planta Pilot de residus, la subvenció pel projecte Singulars i la subvenció del servei Pre Laboral. A l'exercici 2023 s'ha rebut la resolució de la subvenció Invers per valor total de 2.500.000 euros per finançar els nous projectes d'inversió. Aquest import es cobrarà 1.250 mil euros en l'exercici 2024, l'import restant es cobrarà una vegada presentada la documentació justificativa i iniciades les actuacions subvencionable en els terminis acordats a la resolució.

### 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 2023, en la que no s'inclou les participacions en Instruments de Patrimoni, és el següent:

|                                                     | 2024             | 2025             | 2026           | 2027     | 2028     | Resta         | Total            |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|----------|---------------|------------------|
| Altres actius financers                             | 0                |                  |                |          |          | 18.144        | 18.144           |
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 3.879.659        |                  |                |          |          |               | 3.879.659        |
| Deteriorament saldos comercials                     | (268.648)        |                  |                |          |          |               | (268.648)        |
| Deutors Entitats associades                         | 24.686           |                  |                |          |          |               | 24.686           |
| Altres deutors                                      | 2.088.832        | 1.000.000        | 250.000        |          |          |               | 3.338.832        |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>5.724.529</b> | <b>1.000.000</b> | <b>250.000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>18.144</b> | <b>6.992.673</b> |

En referència a l'exercici 2022 teníem:

|                                                     | 2023             | 2024     | 2025     | 2026     | 2027     | Rest          | Total            |
|-----------------------------------------------------|------------------|----------|----------|----------|----------|---------------|------------------|
| Altres actius financers                             | 0                |          |          |          |          | 18.758        | 18.758           |
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 4.277.496        |          |          |          |          |               | 4.277.496        |
| Deutors Entitats associades                         | 49.821           |          |          |          |          |               | 49.821           |
| Altres deutors                                      | 529.554          |          |          |          |          |               | 529.554          |
| Acomptes de tercers                                 | 14.973           |          |          |          |          |               | 14.973           |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>4.871.844</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>18.758</b> | <b>4.890.602</b> |

### Entitats del Grup, multigrup i associades

La fundació té vinculació amb les Fundacions i societat 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 |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|---------------------------------|
| Fundació serveis assistencials de la Garrotxa | Mas els Casals | Fundació              | Serveis habitatge, STO i SIL                                                | N/A                         | N/A                               | N/A                                | N/A              | No        | N/A                             |
| La Fageda SCCL                                | Mas els Casals | Cooperativa de consum | Activitats de menjador, transport, rebost i oci lliure                      | N/A                         | N/A                               | 960                                | 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                 | 100%                        | 19.939                            | 3.000                              | N/A              | No        | N/A                             |
| Fundació Noima                                | 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 l'exercici 2023 la Fageda Fundació ha augmentat la seva participació a la Fageda SCCL en 50 euros quedant així amb un número de participacions per valor de 960 euros, equivalent a un 30% del capital social. A l'exercici 2022 va augmentar la seva participació en 50 euros.

A 1 de febrer de 2019 la Fageda Fundació va constituir la companyia mercantil Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, S.L. amb domicili social Mas els Casals s/n, 17811 – Santa Pau (Girona) i capital social de 3.000 euros, representat per 3.000 participacions d'un euro de valor nominal. A 31 de desembre de 2023 el resultat de l'exercici han estat beneficis de 1.714 euros. Els resultats de l'exercici 2022 van ser de 693 euros. El valor raonable de les participacions no difereixen del seu valor comptable.

El 16 de juny la Fageda Fundació va constituir la fundació Noima amb domicili social Mas els Casals s/n, 17811 – Santa Pau (Girona) i capital fundacional de 30.000€. La Fundació no ha tingut encara operativa durant el 2023.

## 11. Passius financers

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

| Categoria                     | Tipus de passiu                      | No Corrent       |                  | Corrent          |                  |
|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                               |                                      | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| Deutes amb entitats de crèdit | Deutes bancaris pòlisses disposades  | 620.311          | 4.257.583        | 0                | 0                |
|                               | Deutes bancaris per préstecs         | 4.695.264        | 1.880.464        | 473.552          | 286.278          |
|                               | Arrendament financer                 | 1.082.353        | 1.075.511        | 432.063          | 358.403          |
| Deutes amb entitats del grup  | Altres deutes                        | 0                | 0                | 102.267          | 0                |
|                               | Creditors entitats associades        | 0                | 0                | 63.922           | 136.660          |
|                               | Deutes entitats grup                 | 342.226          | 370.745          | 35.369           | 35.319           |
| Altres passius financers      | Creditors per inversions             | 0                | 0                | 344.749          | 109.830          |
|                               | Subvencions de capital reintegrables | 2.500.000        | 0                | 0                | 0                |
| Creditors per activitats      | Proveïdors/Creditors                 | 0                | 0                | 3.898.008        | 4.240.214        |
| <b>TOTAL</b>                  |                                      | <b>9.240.154</b> | <b>7.584.303</b> | <b>5.349.930</b> | <b>5.166.704</b> |

Al passiu del balanç figura un deute per remuneracions pendents de pagaments, que correspon a periodificació de pagues extres meritades a final de l'exercici 2023 i 2022, a l'aportació del pla de pensions el qual resta pendent d'abonar i a diferents remuneracions de treballadors (salut, menjador, transport i botiga interna) l'import total de les partides pujava, a l'exercici 2023 a 175.733 euros, i l'exercici 2022 a 162.929 euros.

Els deutes amb entitats de grup existents són amb la societat SCCL.

A tancament de 2023 l'entitat té unes pòlisses de crèdit a llarg termini amb un límit de 5.330.000 euros (8.912.500 euros el 2022). D'aquestes, a final d'exercici 2023 el saldo disposat és de 540.329 euros (4.257.583 euros el 2022).

Durant l'exercici 2022 es va firmar un nou préstec de 1.500.000 euros a 7 anys i es va cancel·lar un préstec anterior de 409.205 euros, junt també amb la cancel·lació d'una pòlissa de crèdit amb límit de 480.000 euros.

Durant l'exercici 2023 s'ha firmat un préstec de 2.352.888 euros a 15 anys i un de 1.500.000 a 7 anys, junt amb la cancel·lació d'una pòlissa de crèdit amb límit 2.460.000 euros.

Aquestes pòlisses tenen la següent reducció del límit:

|                         | 2024        | 2025        | 2026      | 2027      | 2028 | 2024        |
|-------------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|------|-------------|
| Límits inicials període | 5.330.000   | 4.107.500   | 1.685.000 | 762.500   | 0    | 5.330.000   |
| Reducció                | (1.222.500) | (2.422.500) | (922.500) | (762.500) | 0    | (1.222.500) |
| Límits finals període   | 4.107.500   | 1.685.000   | 762.500   | 0         | 0    | 4.107.500   |

### Anàlisi per venciments

Els imports dels deutes amb venciment determinat o determinable classificats per any de venciments segons contracte de l'exercici 2023 són:

|                                                  | 2024             | 2025             | 2026             | 2027           | 2028           | Resta            | Total             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| Préstecs, organismes públics i préstecs bancaris | 473.552          | 588.525          | 624.005          | 578.260        | 600.038        | 2.304.436        | 5.168.816         |
| Arrendament financer                             | 432.063          | 425.503          | 428.545          | 90.821         | 70.588         | 66.896           | 1.514.416         |
| Altres deutes                                    | 102.267          | 0                | 0                | 0              | 0              | 0                | 102.267           |
| Altres deutes entitats grup                      | 6.850            | 0                | 0                | 0              | 0              | 0                | 6.850             |
| Deutes amb entitats del grup                     | 28.519           | 28.519           | 28.519           | 28.519         | 28.519         | 228.150          | 370.745           |
| Altres passius financers                         | 344.749          | 2.500.000        | 0                | 0              | 0              | 0                | 2.844.749         |
| Proveïdors entitats grup                         | 63.922           | 0                | 0                | 0              | 0              | 0                | 63.922            |
| Creditors i Proveïdors                           | 3.898.008        | 0                | 0                | 0              | 0              | 0                | 3.898.008         |
| Pòlisses de crèdit                               | 0                | 0                | 620.311          | 0              | 0              | 0                | 620.311           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>5.349.930</b> | <b>3.542.547</b> | <b>1.701.380</b> | <b>697.600</b> | <b>699.145</b> | <b>2.599.482</b> | <b>14.590.084</b> |

L'any 2022 eren:

|                                                  | 2023             | 2024           | 2025             | 2026             | 2027             | Resta          | Total             |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Préstecs, organismes públics i préstecs bancaris | 286.278          | 288.841        | 624.822          | 279.953          | 221.989          | 464.859        | 2.166.742         |
| Arrendament financer                             | 358.403          | 342.406        | 354.915          | 357.957          | 20.233           | 0              | 1.433.914         |
| Altres deutes entitats grup                      | 6.800            | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              | 6.800             |
| Deutes amb entitats del grup                     | 28.519           | 28.519         | 28.519           | 28.519           | 28.519           | 256.669        | 399.264           |
| Altres passius financers                         | 109.830          | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              | 109.830           |
| Proveïdors entitats grup                         | 136.660          | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              | 136.660           |
| Creditors i Proveïdors                           | 4.240.214        | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              | 4.240.214         |
| Pòlisses de crèdit                               | 0                | 0              | 1.959.083        | 1.538.000        | 760.500          | 0              | 4.257.583         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>5.166.704</b> | <b>659.766</b> | <b>2.967.339</b> | <b>2.204.429</b> | <b>1.031.241</b> | <b>721.528</b> | <b>12.751.007</b> |

## 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 | 5.487.272         | 5.487.272         |
| Reserves                        | 10.575.338        | 10.575.338        |
| Excedents d'exercicis anteriors | (1.190.286)       | (209.082)         |
| Excedent de l'exercici          | (502.334)         | (981.204)         |
| <b>Total</b>                    | <b>14.369.990</b> | <b>14.872.324</b> |

## 13. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions d'exploració, donacions i llegats rebuts durant els exercicis 2023 i 2022 són:

| Subvencions explotació                                                         | Tipus, destí                                                                                | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Generalitat de Catalunya                                                       | Subvencions d'USAPS                                                                         | 465.339          | 396.680          |
| Generalitat de Catalunya                                                       | Subvencions de MIGSOU                                                                       | 929.304          | 889.126          |
| Seguretat Social                                                               | Bonificació de la Seguretat Social dels treballadors de CET                                 | 690.337          | 620.403          |
| Seguretat Social                                                               | Bonificació de la Seguretat Social dels treballadors professionals                          | 16.714           | 25.002           |
| Fundació Tripartida pel foment del treball                                     | Subvencions per a la formació dels treballadors                                             | 7.397            | 3.347            |
| Generalitat de Catalunya (Dep.Agricultura)                                     | Subvenció Ajut Pagament Bàsic 2021 FEOGA-DAAM (Secció Ramaderia)                            | 0                | 1.318            |
| Generalitat de Catalunya (Dep.Agricultura)                                     | Subvenció Ajut explotació Bovi Llet FEOGA-DAAM (Secció Ramaderia)                           | 33.191           | 45.218           |
| Generalitat de Catalunya                                                       | Genotipatge                                                                                 | 465              | 566              |
| Generalitat de Catalunya (Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries) | Promoció i foment de la Venda de proximitat de Catalunya                                    | 40.000           | 30.000           |
| Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)                                           | Subvenció Foment Contractació Joves Atur                                                    | 4.421            | 13.263           |
| Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)                                           | Subvenció ACOL: Actuacions del programa Treball i formació                                  | 55.351           | 10.948           |
| Generalitat de Catalunya (Dep.Treball, Afers Socials i Família)                | Servei Prelaboral per a persones amb problemàtiques socials, derivades del transtorn mental | 70.526           | 122.087          |
| Ministerio de Agricultura, pesca y alimentación                                | Resolució Subv Ministerio - Explo vacuno                                                    | 0                | 20.906           |
| Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural                      | Ajut G.O.Desenvol.Postres Vegetals                                                          | 18.528           | 4.632            |
| Departament de Drets Socials                                                   | Subv COSPE Jove ESCOLA                                                                      | 9.083            | 10.324           |
| Generalitat de Catalunya (Dep.D'acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural)   | Subv. Acció Climàtica - Càlcul Petjada Carboni                                              | 5.000            | 0                |
| Generalitat de Catalunya (Dep.D'acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural)   | Subv. FEGA - Ajuda sequera ramaderia 2023                                                   | 16.932           | 0                |
| Dipsalut (Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona)                | Subv. Dipsalut - Pla Acció 40 aniversari                                                    | 15.000           | 0                |
| Generalitat de Catalunya (Consorti per a la Formació Continua de Catalunya)    | Subv. Programa de Formació no formal                                                        | 5.913            | 0                |
| Generalitat de Catalunya (Departament d'Empresa i Treball)                     | Subv. Ocell de Foc 2023                                                                     | 14.001           | 0                |
| Fondo Español Agrario                                                          | FEGA - Ayuda fertilizantes                                                                  | 923              | 0                |
| Generalitat de Catalunya (Dep.D'acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural)   | Reemborsament DUN 2022                                                                      | 941              | 0                |
| Agencia Tributaria (AEAT)                                                      | Subv. Devolució Gasoil Agrícola 2022                                                        | 1.118            | 0                |
| <b>TOTAL</b>                                                                   |                                                                                             | <b>2.400.484</b> | <b>2.193.821</b> |

En quant a les subvencions de capital rebudes tenim les que s'indiquen en el quadre inferior. Totes les concedides amb anterioritat a l'u de Gener de 2015 es van traspasar a la Fundació provinents de la Cooperativa a aquesta data.

| Subvencions de capital                            | Tipus, destí                                               | VNC<br>31/12/21  | Imputades a<br>Rtats 2022 | VNC<br>31/12/22  | Rebudes en<br>2023 | Imputades a<br>Rtats 2023 | VNC<br>31/12/2023 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|
| Generalitat de Catalunya                          | Subvenció Departament Empresa-Foment Coop. 2011            | 38               | 38                        | 0                | 0                  | 0                         | 0                 |
| Generalitat Catalunya                             | Subvenció Departament Agricultura 2011                     | 8.723            | 8.723                     | 0                | 0                  | 0                         | 0                 |
| Generalitat Catalunya                             | Subvenció DARP Millora Instal·lacions Productives          | 7.385            | 2.954                     | 4.431            | 0                  | 2.954                     | 1.477             |
| Generalitat Catalunya                             | Subvenció Dep. Agricultura Reestructuració Finca 2012      | 56.249           | 25.961                    | 30.288           | 0                  | 25.961                    | 4.327             |
| Institut Català Assistència Sanitària             | Subvenció ICASS-Uocs Treball CET 2010                      | 4.630            | 2.315                     | 2.315            | 0                  | 2.315                     | 0                 |
| Generalitat Catalunya                             | Subvenció DARP Llums Sector Bovi                           | 1.005            | 482                       | 523              | 0                  | 483                       | 41                |
| Institut Català Assistència Sanitària             | Subvenció ICASS-Uocs Treball Gelats 2009                   | 3.205            | 3.205                     | 0                | 0                  | 0                         | 0                 |
| Generalitat de Catalunya                          | Subvenció Treball Cooperatiu Gelats 2009                   | 1.059            | 1.059                     | 0                | 0                  | 0                         | 0                 |
| Obra Social Caja Madrid                           | Subvenció Obra Social Caja Madrid Gelats 2011              | 5.889            | 2.355                     | 3.534            | 0                  | 2.355                     | 1.178             |
| Generalitat de Catalunya                          | Subvenció Feader 2017: Ampliació i millores tecnològiques  | 483.333          | 50.000                    | 433.333          | 0                  | 50.000                    | 383.333           |
| Cambra de Comerç de Catalunya                     | Subvenció Programa Indústria 4.0                           | 7.467            | 800                       | 6.667            | 0                  | 800                       | 5.867             |
| Fundació bancària La Caixa                        | Millora de la salut i prevenció envelliment                | 15.504           | 2.355                     | 13.149           | 0                  | 2.355                     | 10.794            |
| Generalitat de Catalunya                          | Ampliació i millores tecnològiques en una indústria làctia | 384.666          | 32.055                    | 352.611          | 0                  | 32.056                    | 320.556           |
| Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)              | Projecte Singulars 2021                                    | 64.304           | 6.539                     | 57.765           | 0                  | 6.539                     | 51.225            |
| Fundació ONCE                                     | PIR 2021                                                   | 23.046           | 2.469                     | 20.577           | 0                  | 2.469                     | 18.108            |
| Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)              | Projecte Singulars 2019                                    | 29.139           | 3.760                     | 25.379           | 0                  | 3.760                     | 21.619            |
| Ajuntament d'Olot                                 | Cessió d'ús Providència                                    | 0                | 0                         | 736.575          | 0                  | 10.057                    | 726.517           |
| Institut Català d'Energia                         | Subvenció Programa MOVES III Mobilitat elèctrica           | 0                | 0                         | 0                | 7.741              | 581                       | 7.160             |
| DIPSAUT (Salut Pública de la Diputació de Girona) | Subvenció Dipsalut - Equipament ASIA 23                    | 0                | 0                         | 0                | 1.876              | 47                        | 1.829             |
| Once Dincat (PIR)                                 | Inversió formadora calxes laminades                        | 0                | 0                         | 0                | 31.240             | 781                       | 30.459            |
| Institut Català d'Energia                         | Subvenció Programa MOVES III Vehicle                       | 0                | 0                         | 0                | 5.000              | 83                        | 4.917             |
| Once Dincat (PIR)                                 | Ampliació de melmelades                                    | 0                | 0                         | 0                | 30.354             | 506                       | 29.848            |
| Font Freda Pintures                               | Aportació de material - NOIMA                              | 0                | 0                         | 0                | 8.118              | 0                         | 8.118             |
| Fundació Llobet i Nicolau                         | Subvenció Llobet i Nicolau - NOIMA                         | 0                | 0                         | 0                | 725.000            | 0                         | 725.000           |
| <b>TOTAL</b>                                      |                                                            | <b>1.095.642</b> | <b>145.070</b>            | <b>1.687.146</b> | <b>809.329</b>     | <b>144.102</b>            | <b>2.352.372</b>  |

La Fundació compleix amb les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts durant els exercicis 2023 i 2022.

Durant l'any 2022 la Fageda Fundació va rebre una cessió d'ús valorada en 736.575 euros corresponents a un edifici on s'hi desenvoluparan activitats formatives. El valor d'aquesta cessió el 2023 és de 726.517 euros. A l'exercici 2023 la Fundació ha rebut una subvenció de capital de 725.000 euros de la Fundació Fèlix Llobet i Nicolau per la rehabilitació de l'edifici.

## 14. Existències

La composició dels saldos d'existències a tancament dels estats financers de l'exercici actual i de l'anterior són:

### Exercici 2023:

| <u>Tipus Existència</u>                 | <u>Valor Existències</u> | <u>Fons Dotació</u><br><u>Depreciació (nota</u><br><u>17)</u> | <u>Valor net comptable</u> |
|-----------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Matèria prima i altres aprovisionaments | 817.934                  |                                                               | 817.934                    |
| Productes en curs                       | 122.892                  |                                                               | 122.892                    |
| Productes acabats                       | 477.469                  | (21.636)                                                      | 455.833                    |
| <b>Total</b>                            | <b>1.418.295</b>         | <b>(21.636)</b>                                               | <b>1.396.659</b>           |

### Exercici 2022:

| <u>Tipus Existència</u>                 | <u>Valor Existències</u> | <u>Fons Dotació</u><br><u>Depreciació (nota</u><br><u>17)</u> | <u>Valor net comptable</u> |
|-----------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Matèria prima i altres aprovisionaments | 909.558                  | 0                                                             | 909.558                    |
| Productes en curs                       | 109.239                  | 0                                                             | 109.239                    |
| Productes acabats                       | 442.294                  | (15.302)                                                      | 426.992                    |
| <b>Total</b>                            | <b>1.461.091</b>         | <b>(15.302)</b>                                               | <b>1.445.789</b>           |

Els imports registrats en concepte de correccions valoratives per deteriorament són deguts a la baixa rotació d'alguns dels productes acabats de la Fundació.

La Fundació disposa d'una cobertura d'assegurances suficient per el valor net comptable de les existències al tancament de l'exercici 2023.

## 15. Situació fiscal.

La fundació està acollida 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 de l'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 d'Octubre, del Reglament del règim fiscal especial.

El detall dels ingressos i despeses de les diferents activitats està inclosa en l' ANNEX 1 d'aquesta memòria. Les diferències entre el resultat comptable dels exercicis i la base imposable del mateix són les següents:

|                                                                                  | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Resultat comptable</b>                                                        | <b>(502.334)</b> | <b>(981.204)</b> |
| Menys Resultats exempts per aplicació règim fiscal entitats parcialment exemptes | (502.334)        | (981.204)        |
| <b>Resultats que tributen per l'impost</b>                                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Diferències temporals                                                            | 0                | 0                |
| Diferències permanents                                                           | 0                | 0                |
| <b>Base imposable de l'impost</b>                                                | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

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 2020, exercici 2019 en relació a l'impost de societats.

**Declaració informativa de donacions i aportacions rebudes de las que s'hagi emès certificació de donatius deduïbles als donants o aportants.**

Amb data 25 de gener de 2024 es va presentar davant l'Agència Estatal de l'Administració Tributària el model 182 de donacions i aportacions rebudes corresponent al exercici 2023:

Referència: 2023182009960000103873

Nombre total de registre de donants: 25

Import i/o valoració dels donatius, aportacions i disposicions: 98.481,63 euros.

Amb data 23 de gener de 2023 es va presentar davant l'Agència Estatal de l'Administració Tributària el model 182 de donacions i aportacions rebudes corresponent al exercici 2022:

Referència: 2022182009940000103063

Nombre total de registre de donants: 9

Import i/o valoració dels donatius, aportacions i disposicions: 92.793,06 euros.

El detall dels saldos amb Administracions Públiques és el següent:

|                              | 2023       |                | 2022       |                |
|------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                              | No Corrent | Corrent        | No Corrent | Corrent        |
| <b>ACTIUS</b>                |            |                |            |                |
| Impost sobre el Valor Afegit | 0          | 29.549         | 0          | 0              |
|                              | <b>0</b>   | <b>29.549</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>       |
| <b>PASSIUS</b>               |            |                |            |                |
| Seguretat Social             | 0          | 116.308        | 0          | 98.954         |
| Retencions                   | 0          | 85.349         | 0          | 70.919         |
| Impost sobre el Valor Afegit | 0          | 0              | 0          | 33.109         |
| Impostos especials           |            | 18.608         |            |                |
|                              | <b>0</b>   | <b>220.265</b> | <b>0</b>   | <b>202.982</b> |

## 16. Ingressos i despeses.

### Ingressos

La informació en relació als ingressos de la Fundació es presenten a la nota 23.

### Ajuts Monetaris

El detall dels ajuts monetaris realitzats per la fundació en compliment de les seves finalitats socials són el següents:

| Detall de la seva composició                                              | 2023  | 2022  |
|---------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Ajudes creació Pla de pensions per La Fageda SCCL, la F.PSAG i El Faig SL | 6.850 | 6.800 |

### 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                                          | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Compres de mercaderies                                       | 300.246           | 41.661            |
| Compres de matèries primes                                   | 9.761.985         | 8.718.866         |
| Compres altres aprovisionaments                              | 3.576.145         | 3.781.337         |
| Ràpels per compres                                           | -16.562           | (54.393)          |
| Variació Existències matèria prima i altres aprovisionaments | 91.624            | (101.249)         |
| Donació de producte (beneficència)                           | 139.380           | 125.825           |
| Treball realitzat per altres empreses                        | 29.898            | 30.128            |
| <b>Total</b>                                                 | <b>13.882.716</b> | <b>12.542.175</b> |

### 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, salaris i assimilats | Sous i salaris                       | 5.400.487        | 5.026.293        |
|                            | Indemnitzacions                      | 80.959           | 8.222            |
| Càrregues socials          | Assegurances socials                 | 1.689.384        | 1.527.037        |
|                            | Altres despeses socials              | 96.622           | 97.170           |
|                            | Aportacions sistemes compl. pensions | 21.000           | 20.000           |
| <b>Total</b>               |                                      | <b>7.288.452</b> | <b>6.678.722</b> |

La fundació no ha tingut despeses d'administració. 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 3**.

### **Detalls d'ingressos i despeses financeres.**

El detall de les partides d'ingressos i despeses financeres són:

|                          | 2023             | 2022             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Ingressos Financers      | 560              | 2                |
| Despeses Financeres      | (336.371)        | (141.302)        |
| <b>Resultat Financer</b> | <b>(335.811)</b> | <b>(141.300)</b> |

Respecte a les despeses financeres, hi figuren els interessos dels deutes amb entitats bancaries. Els interessos meritats per les operacions creditícies de mercat són a tipus variable referenciats al Euríbor i són de mercat.

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

Les col·laboracions rebudes durant els exercicis 2023 i 2022 en relació a la Llei 13/1982 d'Integració Social dels Discapacitats (LISMI) i altres donacions incloses en la Llei 49/2002 han estat les següents:

| Entitat col·laboradora                            | NIF        | Motiu                                                                          | 2023    | 2022   |
|---------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Fundación Randstad                                | G83844316  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 22.000  | 28.000 |
| Trevalis Desarrollo, S.A.                         | A44140325  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 12.177  | 10.560 |
| Externalia Gestión del Punto de Venta, S.L.       | B65102956  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 10.800  | 11.400 |
| Renolit Ibèrica, S.A.                             | A08058943  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 27.247  | 36.478 |
| Biomerieux España SA                              | A28664589  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | (3.000) | 6.000  |
| Fundació ESADE                                    | G59716761  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 0       | 2.500  |
| La Hidra, soci                                    | F67368431  | Col·laboració per l'assistència a joves - Projecte NOIMA                       | 0       | 150    |
| Escuela Superior de gestion comercial y marketing | R2800828B  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 250     | 500    |
| The Other Side Academy                            | 47-4495796 | Col·laboració per l'assistència a joves - Projecte NOIMA                       | 0       | 10.155 |
| Castells Cuixart, Ignacio                         | 37662174L  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 0       | 205    |
| Aimsun, s.l.u.                                    | B61504775  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 12.600  | 0      |
| ForEver Young Foundation                          | 87-0509354 | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 9.066   | 0      |
| Superficies de alimentación, s.a.                 | A08586539  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 2.000   | 0      |
| Arnoldi, Paula                                    | Y8676503C  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 680     | 0      |
| Be shared consulting, s.l.                        | G67842799  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 600     | 0      |
| R2 innovacion coop v                              | F42727099  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 600     | 0      |
| Fundació Ferrer Sustainability                    | G67568147  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 480     | 0      |
| Costra brava beer company, s.l.                   | B67321349  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 240     | 0      |
| Glovi, s.l.                                       | B62057880  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 240     | 0      |
| Associació Terranimal                             | G25848870  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 240     | 0      |
| Pilot present & future, s.l.                      | B02977486  | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 240     | 0      |

|                                                                                  |           |                                                                                |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| E.I. Es Im-Perfect food, s.l.                                                    | B42736959 | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 110           | 0              |
| Twinleads, s.l.                                                                  | B70088026 | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 110           | 0              |
| Associació Ludàlia                                                               | G67842799 | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 110           | 0              |
| Freixa Agustí, Maria Lourdes                                                     | 77476349K | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 110           | 0              |
| Salvatella Serra, Ferran                                                         | 40340343E | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| Álvarez Altés, Raul                                                              | 47810952R | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| Giménez Fos, Patricia                                                            | 38134673Y | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| Solano Ubiergo, Peña                                                             | 38111163W | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| Buxarrais Molins, Roger                                                          | 53123953W | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| Aprenem Autisme Associació                                                       | G64177421 | Col·laboració en creació i manteniment de llocs de treball per a discapacitats | 55            | 0              |
| <b>Total ingressos donacions i col·laboracions segons Llei 13/1982 i 49/2002</b> |           |                                                                                | <b>97.230</b> | <b>105.948</b> |

Finalment no s'ha materialitzat la donació de Biomerieux prevista de l'exercici 2022 per import de 3.000 euros, pel que s'ha retrocedit el 2023.

A banda de les anteriorment mencionades, l'exercici 2023 i 2022 hem rebut les següents donacions:

| Donacions                      | NIF       | Motiu                                                                    | 2023           | 2022           |
|--------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Taylor Nelson Sofres, S.A.     | A08309080 | Acord de col·laboració per mantenir llocs de treball per a discapacitats | 74.669         | 65.536         |
| Omnidreone                     | B66104084 | Acord de col·laboració per mantenir llocs de treball per a discapacitats | 18.451         | 24.000         |
| Fundació Nicolau i Llobet      | G08262438 | Acord de col·laboració per mantenir llocs de treball per a discapacitats | 18.203         | 15.631         |
| Ajuntament d'Olot              | P1712100E | Col·laboració pel projecte Escola NOIMA                                  | 190.000        | 144.850        |
| Fundació la Caixa              | G58899998 | Col·laboració pel projecte Escola NOIMA                                  | 59.865         | 44.595         |
| Mas Prevención                 | B99083404 | Acord de col·laboració per mantenir llocs de treball per a discapacitats | 1.000          | 0              |
| <b>Ingressos per donacions</b> |           |                                                                          | <b>362.188</b> | <b>294.612</b> |

### 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 per el Quadres Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials, s'adjunta a l'ANNEX 4.

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 per el Quadres Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials es troba a l'ANNEX 4 Quadres Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials adjunt a aquesta memòria.

### Altres Resultats.

Durant el 2023 tenim un import de 173.906 euros a altres resultats i durant l'exercici 2022 s'han registrat 20.101 euros que en ambdós casos corresponen principalment a indemnitzacions de l'assegurança per sinistres.

## 17. Provisions i contingències

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

|                                                                      | Euros          |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2021</b> | <b>200.927</b> |
| Dotació                                                              | 65.730         |
| Aplicació de provisió                                                | 0              |
| <b>Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2022</b> | <b>266.657</b> |
| Dotació                                                              | 10.940         |
| Aplicació de provisió                                                | (8.949)        |
| <b>Deteriorament de valor de crèdits per activitats a 31/12/2023</b> | <b>268.648</b> |

|                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Deteriorament de valor dels productes acabats a 31/12/2021</b> | <b>15.302</b> |
| Dotació / Reversió                                                | 0             |
| Aplicació de provisió                                             | 0             |
| <b>Deteriorament de valor dels productes acabats a 31/12/2022</b> | <b>15.302</b> |
| Dotació / Reversió                                                | 6.334         |
| Aplicació de provisió                                             | 0             |
| <b>Deteriorament de valor dels productes acabats a 31/12/2023</b> | <b>21.636</b> |

## 18. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos per finalitats pròpies.

**Béns i drets que formen part de la dotació fundacional.**

La composició dels drets i béns que formen part de la dotació fundacional i dels que estan vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies que són els següents:

| Béns que formen part de la dotació fundacional            | Valor net comptable 2023 | Valor net comptable 2022 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mas "Els Casals"                                          | 1.659.997                | 1.706.640                |
| <b>Total valor net comptable béns dotació fundacional</b> | <b>1.659.997</b>         | <b>1.706.640</b>         |

Aquest és valor net comptable dels dos anys, el qual correspon a la donació inicial feta a l'exercici 2005 provinent de la cooperativa corresponent a 2.968.311 euros, incloent-hi les inversions de millora efectuades a posteriori així com l'amortització acumulada.

Arrel del canvi jurídic i del traspàs de Fageda, SCCL d'actius i passius fet a 1 de gener de 2015, la dotació fundacional va augmentar amb les següents partides:

| Epígraf dels estats financers de forma agregada       | Cessió rebuda d'actius i passius (en euros) |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| I. Immobilitzat intangible                            | 100.400                                     |
| II. Immobilitzat material                             | 4.404.644                                   |
| II. Existències                                       | 759.016                                     |
| <b>TOTAL ACTIUS</b>                                   | <b>5.264.060</b>                            |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts          | 895.156                                     |
| II. Deutes a llarg termini                            | 1.097.309                                   |
| III. Deutes a curt termini                            | 259.292                                     |
| <b>TOTAL PASIUS I SUBVENCIONS</b>                     | <b>2.251.757</b>                            |
| <b>Actius Nets (increment de dotació Fundacional)</b> | <b>3.012.303</b>                            |

Durant l'exercici 2015 es va donar de baixa el valor de la marca la Fageda que formava part de la dotació fundacional fins l'exercici 2014 per valor de 337.500 euros. Així mateix, es va liquidar la participació en la Societat depenent Nuevos Sistemas de Cultivo, SLU, que es va aplicar a fins socials. El valor comptable que tenia aquesta participació era de 85.875 euros. Com a resultat de la liquidació es van obtenir 19.615 euros. Degut a la naturalesa d'aquests actius i passius, des de 1 de Gener de 2015 els elements d'immobilitzat han estat amortitzant-se. En el cas de les existències, aquestes han estat incorporades al cicle de negoci de la Fundació i els deutes han estat retornant-se en base als seus venciments i les subvencions han estat amortitzant-se incorporant-se en el resultat de l'exercici.

La totalitat dels béns i drets de la Fundació estan afectes a l'activitat fundacional.

**Destí del patrimoni de la fundació en cas de dissolució.**

Segons l'article 29 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 cessió global de tots els actius i passius a favor d'altres fundacions, entitats públiques o privades, sense ànim de lucre i amb finalitats anàlogues.

**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 altres 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% de les rendes netes i altres ingressos per a fins fundacionals i el detalls de la seva aplicació s'adjunten a l'**ANNEX 2**.

## 19. 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.

A data de formulació de les comptes anuals estem treballant el projecte per escindir la branca d'activitat de l'escola de noves oportunitats Noima i traspasar-la a la Fundació Noima.

## 20. Operació i informació de les entitats vinculades.

La Fundació té participació directa en el capital de Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, constituïda l'1 de febrer de 2019 i amb domicili social Mas els Casals, S/N de 17811 Santa Pau (La Garrotxa), de la qual és propietària del 100% del capital social.

La fundació considera entitats vinculades: Fundació Privada Serveis Assistencials Garrotxa, La Fageda, S.C.C.L i l'Empresa Inserció El Faig de la Fageda, SL i la Fundació Noima.

Les transaccions entre les entitats vinculades i les societats del Grup durant l'exercici 2023 han estat:

|                                                              | FUNDACIO<br>PRIVADA<br>SAG | LA<br>FAGEDA,<br>SCCL | E.I EL FAIG<br>DE LA<br>FAGEDA | FUNDACIO<br>NOIMA | TOTAL   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|---------|
| Ingressos per a les activitats i altres ingressos explotació | 60.395                     | 34.938                | 2.391                          | 0                 | 97.724  |
| Altres despeses explotació                                   | 0                          | 61.160                | 700.484                        | 0                 | 761.644 |

Durant l'exercici 2022:

|                                                              | FUNDACIO PRIVADA SAG | LA FAGEDA, SCCL | E.I EL FAIG DE LA FAGEDA | TOTAL   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|---------|
| Ingressos per a les activitats i altres ingressos explotació | 75.476               | 33.731          | 2.127                    | 111.334 |
| Altres despeses explotació                                   | 3.800                | 90.920          | 639.800                  | 734.520 |

Els saldos a final de període es poden trobar a les notes 10 i 11.

## 21. Altra informació.

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

| Categoria                      | 2023       |            |            | 2022       |            |            |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                | Total      | Homes      | Dones      | Total      | Homes      | Dones      |
| Direcció                       | 9          | 4          | 5          | 9          | 4          | 5          |
| Comandaments Intermitjos       | 22         | 11         | 11         | 20         | 15         | 5          |
| Oficial monitor                | 73         | 43         | 30         | 65         | 38         | 27         |
| Amb certificat de discapacitat | 132        | 83         | 49         | 131        | 80         | 51         |
| Altres                         | 5          | 3          | 3          | 14         | 8          | 6          |
| <b>Total</b>                   | <b>242</b> | <b>144</b> | <b>98</b>  | <b>239</b> | <b>145</b> | <b>94</b>  |
| <b>% Dones s/Total</b>         |            |            | <b>40%</b> |            |            | <b>40%</b> |

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

| Categoria                      | 2023       |            |            | 2022       |            |            |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                | Total      | Homes      | Dones      | Total      | Homes      | Dones      |
| Direcció                       | 10         | 4          | 6          | 10         | 4          | 6          |
| Comandaments Intermitjos       | 23         | 12         | 11         | 18         | 13         | 5          |
| Oficial monitor                | 80         | 45         | 35         | 68         | 38         | 30         |
| Amb certificat de discapacitat | 136        | 85         | 51         | 135        | 82         | 53         |
| Altres                         | 18         | 10         | 8          | 23         | 12         | 11         |
| <b>Total</b>                   | <b>267</b> | <b>156</b> | <b>111</b> | <b>254</b> | <b>149</b> | <b>105</b> |

Es considera alta direcció els membres de l'òrgan de govern, i per tant no s'inclouen en els quadres 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 Fageda Fundació.

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

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      |
|---------------------------|---------------|-----------|
| Cristóbal Colón Palasí    | President     | President |
| Josep Maria Bonmatí Pérez | Vicepresident | Vocal     |
| Joan Cañada               | Secretari     | Secretari |
| Joan Boix Sans            | Vocal         | Vocal     |
| Jordi Vives i Xiol        | Vocal         | Vocal     |
| Anna Plana                | Baixa         | Vocal     |
| Lluís Masías              | Vocal         | Vocal     |
| Íñigo Gallo Martínez      | Vocal         | Vocal     |
| Ricard Aceves Torrents    | Vocal         | Vocal     |
| Joan Sabartés Pardo       | Alta          |           |

### Operacions amb autorització del Protectorat.

Durant l'exercici 2015 es va comunicar al Protectorat, tal i com estableix la llei, la relació laboral i professional amb la fundació d'un dels patrons, Cristóbal Colón Palasí, que ha efectuat funcions i tasques clarament diferenciades (corresponents a direcció general) de les pròpies del càrrec de patró fins a 31 de gener de 2024.

### 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 i 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 una relació laboral i professional amb la fundació per l'exercici de funcions i tasques clarament diferenciades de les pròpies del càrrec de patró fins a 31/01/2024. 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 són les següents:

| Tipus d'operació | Retribució Patrons 2023 | Retribució Patrons 2022 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sous i Salaris   | 87.912                  | 104.280                 |

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.

A l'exercici 2023 i 2022 no hi ha avals donats d'alta a la Fundació.

#### Moviments del fons dotacional i fons especials.

Les variacions del fons dotacional durant els exercicis 2023 i 2022 han estat:

| Exercici 2023                   | Saldo             | Moviments Exercici |                | Saldo             |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|
|                                 | inicial           | Altes              | Baixes         | final             |
| Fons dotacional                 | 5.487.272         |                    |                | 5.487.272         |
| Reserves                        | 10.575.338        |                    |                | 10.575.338        |
| Excedents d'exercicis anteriors | (209.082)         | (981.204)          |                | (1.190.286)       |
| Excedent de l'exercici          | (981.204)         | (502.334)          | 981.204        | (502.334)         |
| <b>Total</b>                    | <b>14.872.324</b> | <b>(1.483.538)</b> | <b>981.204</b> | <b>14.369.990</b> |

| Exercici 2022                   | Saldo             | Moviments Exercici |                | Saldo             |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|
|                                 | inicial           | Altes              | Baixes         | final             |
| Fons dotacional                 | 5.487.272         |                    |                | 5.487.272         |
| Reserves                        | 10.575.337        | 1                  |                | 10.575.338        |
| Excedents d'exercicis anteriors | 0                 | (209.082)          |                | (209.082)         |
| Excedent de l'exercici          | (209.082)         | (981.204)          | 209.082        | (981.204)         |
| <b>Total</b>                    | <b>15.853.527</b> | <b>(1.190.285)</b> | <b>209.082</b> | <b>14.872.324</b> |

### Retribució als auditors.

La retribució als auditors a l'exercici 2022 va ser de 26.316 euros (19.737 euros de la individual i 6.579 euros del consolidat). Així mateix van dur a terme treballs relacionats amb l'emissió d'informes d'Ecoembes per import de 2.193 euros.

Per l'any 2023, la retribució ha estat de 28.289 euros (21.217 euros de la individual i 7.072 euros del consolidat). Tanmateix, han realitzat altres treballs relacionats amb l'emissió d'informes reguladors (Ecoembes) els honoraris dels quals van ser 2.357 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                   | 45,9       | 46,5       |
| Rati de les operacions pagades                         | 49,7       | 51,3       |
| Rati de les operacions pendents de pagament a 31/12/23 | 17,2       | 14,7       |
|                                                        | Euros      |            |
| Import de les operacions pendents de pagament          | 3.628.968  | 3.539.224  |
| Import de les operacions pagades                       | 24.918.109 | 23.829.197 |

Es disposa acord amb els proveïdors de termini pagament màxim de 60 dies.

## 22. Informació sobre Medi Ambient.

El detall dels elements d'immobilitzat material que el seu fi és la minimització de l'impacte en el medi ambient es com segueix:

|                                     | VNC a 31/12/2023 | VNC a 31/12/2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Planta combustió Biomassa (FBB0201) | 36.461           | 43.518           |
| Nova depuradora 2019                | 671.562          | 700.089          |
| Separador compostatge (AF2227)      | 9.015            | 9.817            |
| Bombes compostatge                  | 3.733            | 4.476            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>720.772</b>   | <b>757.900</b>   |

El detall de despeses mediambientals dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

|                                                             | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Taxa Punt verd                                              | 262.516        | 337.040        |
| Recollida deixalles industrials                             | 4.485          | 5.623          |
| Certificació i Iso                                          | 8.572          | 8.521          |
| Auditoria energètica                                        | 0              | 2.202          |
| Auditoria compliment legal mediambient                      | 11.263         | 10.095         |
| Auditoria interna sistemes gestió                           | 4.883          | 6.210          |
| Estudis optimització gestió purins i reducció emissions CO2 | 6.400          | 6.875          |
| Assessorament energètic                                     | 20.252         | 12.870         |
| Consumibles depuradora                                      | 72.696         | 61.690         |
| Extracció purins                                            | 47.832         | 47.182         |
| Tractament deixalles industrials i resta matèria orgànica   | 19.784         | 16.450         |
| Lloguer contenidors residus                                 | 13.453         | 11.350         |
| Control de plagues                                          | 3.544          | 3.296          |
| Treballs neteja residus granja                              | 23.981         | 15.656         |
| Calibracions                                                | 2.882          | 2.419          |
| Control atmosfèric                                          | 0              | 8.220          |
| Honoraris tècnics estudis                                   | 500            | 11.364         |
| Altres despeses mediambientals                              | 5.557          | 3.054          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>508.602</b> | <b>570.117</b> |

## 23. Informació segmentada.

### Detalls dels ingressos i vendes

El detall de la composició del ingressos i vendes durant l'anterior i el present exercici és el següent:

| Partida de d'ingressos       | Detall de la seva composició                                                                                                      | 2023              | 2022              |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Vendes de mercaderies</b> | Vendes derivades de les activitats productives (làctics, gelats, mermelades, jardineria, ramaderia, servei d'atenció al visitant) | 28.830.281        | 26.044.821        |
| <b>Ingressos per serveis</b> | Ingressos col·laboració amb mutualitat treballadors i re facturació dels subministraments a la FPSAG i serveis a la SCCL          | 93.197            | 95.895            |
| <b>Altres Ingressos</b>      | Per lloguers d'instal·lacions afectes a béns dotacionals                                                                          | 34.771            | 31.937            |
| <b>Ràpels sobre vendes</b>   | Descomptes a clients per volum de vendes                                                                                          | (791.456)         | (795.012)         |
| <b>Total</b>                 |                                                                                                                                   | <b>28.166.793</b> | <b>25.377.641</b> |

Si desglossem les vendes de mercaderies per seccions, trobem:

| Partida de vendes                                         | Detall de la seva composició                                          | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vendes de mercaderies secció Jardineria                   | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció de Jardineria | 819.017           | 830.819           |
| Vendes de mercaderies secció Làctics                      | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció de Làctics    | 25.808.522        | 23.092.242        |
| Vendes de mercaderies secció Ramaderia                    | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció de Ramaderia  | 75.899            | 123.358           |
| Vendes de mercaderies secció Servei d'Atenció al Visitant | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció del SAV       | 402.234           | 374.551           |
| Vendes de mercaderies secció Melmelades                   | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció de Melmelades | 896.854           | 729.302           |
| Vendes secció Serveis Centrals                            | Vendes derivades de l'activitat de Serveis Centrals                   | 21.266            | 10.122            |
| Ventes Plaça Mercat                                       | Vendes derivades de la plaça mercat                                   | 23.929            | 0                 |
| Ingressos prestació serveis Prelaboral                    | Ingressos prestació serveis Prelaboral                                | 64.439            | 0                 |
| Vendes de mercaderies secció Gelats                       | Vendes derivades de l'activitat productiva de la secció de Gelats     | 718.121           | 884.427           |
| <b>Total</b>                                              |                                                                       | <b>28.830.281</b> | <b>26.044.821</b> |

## APROVACIÓ DE COMPTES PELS 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)

Eluís Masias Padrosa

Joan Sabartés Pardo

# ANNEX 1 - COMPTE D'EXPLOTACIÓ PER ACTIVITATS

EXERCICI 2023

ANNEX 1 - Compte d'exploatació per activitat

31 de desembre de 2023

| Títol                                                   | Total             | Entitat           | Activitats exemptes       |                       |          |          |          |          |          | Total exempt      | Activitat no exempta |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------|----------------------|
|                                                         |                   |                   | Activitat Funcional (CET) | Activitat Patrimonial | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |                   |                      |
| Ingressos per les activitats                            | 30.898.727        | 30.898.727        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 30.898.727        | 0                    |
| Vendes i prestacions de serveis                         | 28.038.825        | 28.038.825        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 28.038.825        | 0                    |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors | 459.418           | 459.418           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 459.418           | 0                    |
| Subvencions oficials a les activitats                   | 2.400.484         | 2.400.484         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 2.400.484         | 0                    |
| Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu      | 156.750           | 156.750           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 156.750           | 0                    |
| Altres ingressos de les activitats                      | 127.968           | 93.197            | 34.771                    | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 127.968           | 0                    |
| Altres ingressos financers                              | 560               | 560               | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 560               | 0                    |
| Ingressos extraordinaris                                | 204.940           | 204.940           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 204.940           | 0                    |
| Subvencions tripartides a resultat                      | 144.109           | 144.109           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 144.109           | 0                    |
| <b>INGRESSOS NETS</b>                                   | <b>32.899.999</b> | <b>32.899.999</b> | <b>68.771</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>32.899.999</b> | <b>0</b>             |
| Aprovionaments                                          | 13.882.716        | 13.882.716        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 13.882.716        | 0                    |
| Variació d'existències acabats i en curs                | -42.494           | -42.494           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | -42.494           | 0                    |
| Despeses de personal                                    | 7.288.452         | 7.288.452         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 7.288.452         | 0                    |
| Altres despeses d'exploatació                           | 8.741.299         | 8.741.299         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 8.741.299         | 0                    |
| Tributs, pèrdues i d'altres                             | 39.530            | 39.530            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 39.530            | 0                    |
| Amortització de l'immobilitzat                          | 1.701.915         | 1.701.915         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 1.701.915         | 0                    |
| Deteriorament i resultat per alienacions                | 56.559            | 56.559            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 56.559            | 0                    |
| Despeses extraordinàries                                | 31.055            | 31.055            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 31.055            | 0                    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                            | <b>-146.868</b>   | <b>-209.736</b>   | <b>34.771</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-146.868</b>   | <b>0</b>             |
| DESPESES FINANCERES                                     | 336.371           | 336.371           | -560                      | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 336.371           | 0                    |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPONGOS</b>                        | <b>-980.234</b>   | <b>-897.884</b>   | <b>35.281</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-980.234</b>   | <b>0</b>             |
| Impostos sobre beneficis                                | 0                 | 0                 | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0                    |
| <b>RESULTAT DEL PERÍODE (NFI)</b>                       | <b>-980.234</b>   | <b>-897.884</b>   | <b>35.281</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-980.234</b>   | <b>0</b>             |

EXERCICI 2022

ANNEX 1 - Compte d'exploatació per activitat

31 de desembre de 2022

| Títol                                                   | Total             | Entitat           | Activitats exemptes       |                       |          |          |          |          |          | Total exempt      | Activitat no exempta |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------|----------------------|
|                                                         |                   |                   | Activitat Funcional (CET) | Activitat Patrimonial | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |                   |                      |
| Ingressos per les activitats                            | 27.844.190        | 27.844.190        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 27.844.190        | 0                    |
| Vendes i prestacions de serveis                         | 25.249.809        | 25.249.809        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 25.249.809        | 0                    |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors | 400.560           | 400.560           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 400.560           | 0                    |
| Subvencions oficials a les activitats                   | 2.193.821         | 2.193.821         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 2.193.821         | 0                    |
| Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu      | 155.312           | 155.312           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 155.312           | 0                    |
| Altres ingressos de les activitats                      | 127.832           | 95.895            | 31.937                    | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 127.832           | 0                    |
| Altres ingressos financers                              | 0                 | 0                 | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0                    |
| Ingressos extraordinaris                                | 57.511            | 57.511            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 57.511            | 0                    |
| Subvencions tripartides a resultat                      | 145.072           | 145.072           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 145.072           | 0                    |
| <b>INGRESSOS NETS</b>                                   | <b>28.329.917</b> | <b>28.297.880</b> | <b>31.937</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>28.329.917</b> | <b>0</b>             |
| Aprovionaments                                          | 12.542.175        | 12.542.175        | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 12.542.175        | 0                    |
| Variació d'existències acabats i en curs                | -73.900           | -73.900           | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | -73.900           | 0                    |
| Despeses de personal                                    | 6.678.722         | 6.678.722         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 6.678.722         | 0                    |
| Altres despeses d'exploatació                           | 7.906.173         | 7.906.173         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 7.906.173         | 0                    |
| Tributs, pèrdues i d'altres                             | 69.557            | 69.557            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 69.557            | 0                    |
| Amortització de l'immobilitzat                          | 1.949.816         | 1.949.816         | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 1.949.816         | 0                    |
| Deteriorament i resultat per alienacions                | 39.868            | 39.868            | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 39.868            | 0                    |
| Despeses extraordinàries                                | 37.410            | 30.110            | 7.300                     | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 37.410            | 0                    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                            | <b>-839.904</b>   | <b>-824.873</b>   | <b>-15.731</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-839.904</b>   | <b>0</b>             |
| DESPESES FINANCERES                                     | 141.382           | 0                 | 141.382                   | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 141.382           | 0                    |
| <b>INGRESSOS FINANCERES</b>                             | <b>-2</b>         | <b>-2</b>         | <b>-2</b>                 | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-2</b>         | <b>0</b>             |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPONGOS</b>                        | <b>-981.286</b>   | <b>-824.875</b>   | <b>-27.113</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-981.286</b>   | <b>0</b>             |
| Impostos sobre beneficis                                | 0                 | 0                 | 0                         | 0                     | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0                    |
| <b>RESULTAT DEL PERÍODE (NFI)</b>                       | <b>-981.286</b>   | <b>-824.875</b>   | <b>-27.113</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-981.286</b>   | <b>0</b>             |

## ANNEX 2 – APLICACIÓ EXCEDENTS FUNDACIÓ

EXERCICI 2023

ANNEX 2- 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 han 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 obtenció.

El càlcul realitzat per la fundació per l'aplicació d'aquest 70% sobre els rendiments nets per fins fundacionals és el següent:

| Calcul de aplicació mínima d'excedents                                                     |            |            |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Total ingressos entitat                                                                    | 3.796      | 2.495      | 3.889      | 4.821      |
| Ingressos no computables (ingressos extraordinaris del immobilitzat, ingressos financers ) | 34.771     |            |            |            |
| Ingressos ajustats                                                                         | 38.567     |            |            |            |
| Despeses indirectes ajustades                                                              | 696.351    |            |            |            |
| Despeses d'administració dels bens fundacionals                                            |            |            |            |            |
| Ingressos nets ajustats                                                                    | 37.871.425 | 27.115.981 | 27.115.989 | 26.286.286 |
| Import mínim aplicació excedents a fins fundacionals 70%                                   | 26.510.000 | 18.980.918 | 18.980.917 | 18.301.401 |
| Dèficit d'exercicis anteriors                                                              |            |            |            |            |
| Import a aplicar de l'exercici                                                             | 21.361.425 | 18.980.918 | 18.980.917 | 18.301.401 |
| Aplicació d'excedents de l'exercici a fins fundacionals                                    |            |            |            |            |
| Import despeses de l'activitat fundacional de l'exercici                                   | 31.002.663 | 25.753.378 | 23.710.883 | 21.168.388 |
| Import inversions afectes a fins fundacionals                                              | 1.695.837  | 5.300.302  | 2.018.285  | 1.178.429  |
| Total excedents aplicats de l'exercici a fins fundacionals                                 | 32.698.500 | 31.053.680 | 25.729.168 | 22.346.817 |
| Percentatge aplicació exercici                                                             | 106,2%     | 114,5%     | 94,9%      | 96,6%      |
| Dèficit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici                          |            |            |            |            |
| Superàvit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici                        | 11.137.150 | 12.072.764 | 6.748.251  | 6.975.016  |

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

L'import de les despeses de l'activitat fundacional de l'exercici inclouen totes les despeses excepte les amortitzacions i el resultat d'immobilitzat

#### Materialització de les aplicacions per tipus i programes

| Programa                                                           | Immobilitzat material | Immobilitzat immaterial | Altres actius | Altres inversions | Ajuts | Despeses activitat | Total aplicat |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-------------------|-------|--------------------|---------------|
| Inversions realitzades durant l'exercici (Centre Especial Treball) | 1.503.412             | 192.425                 |               |                   |       |                    | 1.695.837     |
| Ajudes aportació extraordinària pla de pensions                    |                       |                         |               |                   |       |                    | 0             |
| Despeses Activitat Centre Especial de Treball                      |                       |                         |               |                   |       | 31.002.663         | 31.002.663    |
| Total                                                              | 1.503.412             | 192.425                 | 0             | 0                 | 0     | 31.002.663         | 32.698.500    |

EXERCICI 2022

ANNEX 2- Aplicació excedents fundacions

31 de desembre de 2022

ANEX 2-1- 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 obtenció. El càlcul realitzat per la fundació per l'aplicació d'aquest 70% sobre els rendiments nets per fins fundacionals és el següent:

| Càlcul de aplicació mínima d'excedents                                                    | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       | 2018       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Total ingressos entitat                                                                   | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 |
| Ingressos no computables (ingressos extraordinaris del immobilitzat, ingressos financers) | 31.937     | 31.937     | 31.937     | 31.937     | 31.937     |
| Ingressos ajustats                                                                        | 28.566.550 | 28.566.550 | 28.566.550 | 28.566.550 | 28.566.550 |
| Despeses indirectes ajustades                                                             | 884.385    | 884.385    | 884.385    | 884.385    | 884.385    |
| Despeses d'administració dels bens fundacionals                                           | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Ingressos nets ajustats                                                                   | 27.682.165 | 27.682.165 | 27.682.165 | 27.682.165 | 27.682.165 |
| Import mínim aplicació excedents a fins fundacionals: 70%                                 | 19.377.515 | 19.377.515 | 19.377.515 | 19.377.515 | 19.377.515 |
| Deficit d'exercicis anteriors                                                             | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 |
| Import a aplicar de l'exercici                                                            | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  |
| Aplicació d'excedents de l'exercici a fins fundacionals                                   | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 | 28.598.487 |
| Import despeses de l'activitat fundacional de l'exercici                                  | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 |
| Import inversions afectes a fins fundacionals                                             | 3.276.164  | 3.276.164  | 3.276.164  | 3.276.164  | 3.276.164  |
| Total excedents aplicats de l'exercici a fins fundacionals                                | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  | 1.708.285  |
| Percentatge aplicació exercici                                                            | 100,1%     | 101,3%     | 111,8%     | 114,5%     | 94,9%      |
| Deficit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici                         | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 | 18.064.552 |
| Superàvit d'aplicacions excedents a fins fundacionals de l'exercici                       | 10.877.796 | 9.598.936  | 9.577.765  | 12.073.764 | 6.748.251  |

Els excedents de l'exercici aplicats a fins fundacionals en el mateix exercici i a excedents d'exercicis anteriors són els següents:  
L'import de les despeses de l'activitat fundacional de l'exercici inclouen totes les despeses excepte les amortitzacions i el resultat d'immobilitzat

Materialització de les aplicacions per tipus i programes

| Programa                                             | Inverció en infraestructura | Programes de desenvolupament | Altres accions | Altres inversions | Ajuts | Despeses actives | Total aplicat |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|-------------------|-------|------------------|---------------|
| Iniciatives per a la salut (Centre Especial Treball) | 611.067                     | 0                            | 1.097.918      | 0                 | 0     | 0                | 1.708.285     |
| Ajuts aportats extraordinaris, pla de pensions       | 0                           | 0                            | 0              | 0                 | 0     | 0                | 0             |
| Despeses Activitat Centre Especial de Treball        | 0                           | 0                            | 0              | 0                 | 0     | 26.638.467       | 26.638.467    |
| Total                                                | 611.067                     | 0                            | 1.097.918      | 0                 | 0     | 26.638.467       | 30.347.450    |

Aquest annex forma part de la nota 18 de la memòria

*[Handwritten signatures and marks]*

## ANNEX 3 – DESPESES D'ADMINISTRACIÓ

EXERCICI 2023

### ANNEX 3- 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 % del Ingressos meritats durant l'exercici.

#### Límits de despeses d'administració

|                                                                         |            | Percentatge | Límit     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------|
| Ingressos de la fundació per les activitats                             | 31.533.049 | 15%         | 4.729.957 |
| Despeses d'administració de l'exercici                                  |            |             | 0         |
| Despeses comuns d'administració derivades del funcionament del patronat |            |             | 0         |
| Despeses resarcibles als patrons                                        |            |             | 0         |
| Total despeses d'administració                                          |            |             | 0         |

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

#### Remuneracions al patronat per les activitats realitzades sota una relació laboral

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

|                                                               |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Remuneracions als patrons per l'activitat de caràcter laboral | 87.912 * |
| Aportació al Pla de pensions                                  | 244      |

\* Aquesta retribució, com s'explica a la nota 22 de la memòria correspon a la tasca de direcció, gerència i administració de la fundació, en el marc d'una relació contractual, inclosos la laboral, ja que aquesta persona té un contracte de treball amb la fundació per a poder fer aquestes tasques

EXERCICI 2022

### ANNEX 3- Despeses d'administració

31 de desembre de 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 % del ingressos meritats durant l'exercici.

#### Límits de despeses d'administració

|                                                                         | Percentatge | Límit |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-----------|
| Ingressos de la fundació per les activitats                             | 28.329.917  | 15%   | 4.249.486 |
| Despeses d'administració de l'exercici                                  |             |       | 0         |
| Despeses comuns d'administració derivades del funcionament del patronat |             |       | 0         |
| Despeses resarcibles als patrons                                        |             |       | 0         |
| Total despeses d'administració                                          |             |       | 0         |

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

#### Remuneracions al patronat per les activitats realitzades sota una relació laboral

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

|                                                               |         |
|---------------------------------------------------------------|---------|
| Remuneracions als patrons per l'activitat de caràcter laboral | 104.280 |
| Aportació al Pla de pensions                                  | 244     |

\* Aquesta retribució, com s'explica a la nota 22 de la memòria correspon a la tasca de direcció, gerència i administració de la fundació, en el marc d'una relació contractual, inclosos la laboral, ja que aquesta persona té un contracte de treball amb la fundació per a poder fer aquestes tasques

Aquest quadre forma part de la nota 16 de la memòria

## ANNEX 4 – QUADRES Quadres Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials

EXERCICI 2023

ANNEX 4 - Aplicació Excedents Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials

### APLICACIÓ D'EXCEDENTS

#### APLICACIÓ DE L'EXCEDENT OBTINGUT EN LES ACTIVITATS SUBVENCIONADES PEL Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials

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 Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials

Que l'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions, aportacions dels usuaris, subvencions 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 bens 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                                                                                                      | Excedent de l'exercici |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Excedents activitats subvencionades pel Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials                 | -556.633               |
| Resta d'excedents de l'entitat                                                                                         | 54.299                 |
| <b>TOTAL EXCEDENTS DEL EXERCICI</b>                                                                                    | <b>-502.334</b>        |
| Percentatge d'excedents d'activitats subvencionades pel Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials |                        |
| Import Ingressos per aportacions, subvencions i altres conceptes                                                       | 31.124.535             |
| Import excedents activitats subvencionades pel Departament d'Empresa i Treball i Departament de Drets Socials          | -556.633               |
| <b>PERCENTATGE D'EXCEDENTS SOBRE INGRESSOS</b>                                                                         | <b>-1,79%</b>          |

#### DETALL DE LES APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI

-556.633

| APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI    | Millores materials | Amortització de déficits anteriors |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| Concepte                                    |                    |                                    |
| Millores en maquinària i altre immobilitzat | 1.695.837          |                                    |

|                                 |                  |          |                  |
|---------------------------------|------------------|----------|------------------|
| <b>Total millores materials</b> | <b>1.695.837</b> | <b>0</b> | <b>1.695.837</b> |
|---------------------------------|------------------|----------|------------------|

#### EXCEDENTS DE L'EXERCICI PENDENTS D' APLICAR

0,00

#### DETALL DELS DÉFICITS D'EXERCICIS ANTERIORS PENDENTS D' APLICAR

| Exercicis | Pendents d'aplicar al inici | Excedent generat al exercici | Total aplicacions del exercici | Pendents d'aplicar al final |
|-----------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|-----------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|

No hi ha excedents d'exercicis anteriors pendents d'aplicar

|                                |          |          |          |
|--------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Total déficits aplicats</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|--------------------------------|----------|----------|----------|

## DESPESES DE L'EXERCICI

| Títol                                              | Total             | Serveis centres           |                   |                |               | Altres serveis i activitats |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
|                                                    |                   | Centre Espedal de Treball | Centre Prelaboral | Centre Noima   | Centre ACOL   |                             |
| Consum de bens destinats a les activitats          | 13.852.818        | 13.852.818                |                   |                |               |                             |
| Treballs realitzats per altres empreses            | 29.898            | 29.898                    |                   |                |               |                             |
| <b>APROVISIONAMENTS</b>                            | <b>13.882.716</b> | <b>13.882.715</b>         |                   |                |               |                             |
| <b>VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS</b> | <b>-42.494</b>    | <b>-42.494</b>            |                   |                |               |                             |
| Sous i salaris i altres                            | 5.599.068         | 5.257.254                 | 113.982           | 189.855        | 37.977        |                             |
| Càrregues socials                                  | 1.689.384         | 1.579.305                 | 37.725            | 57.955         | 14.399        |                             |
| <b>DESPESES DE PERSONAL</b>                        | <b>7.288.452</b>  | <b>6.836.559</b>          | <b>151.707</b>    | <b>247.810</b> | <b>52.376</b> |                             |
| Arrendaments                                       | 210.361           | 205.704                   |                   | 4.657          |               |                             |
| Subministraments                                   | 956.455           | 955.051                   |                   | 1.404          |               |                             |
| Transports                                         | 1.759.381         | 1.759.381                 |                   |                |               |                             |
| Altres serveis exteriors                           | 5.815.101         | 5.756.306                 | 29.459            | 29.336         |               |                             |
| <b>SERVEIS EXTERIORS</b>                           | <b>8.741.299</b>  | <b>8.676.443</b>          | <b>29.459</b>     | <b>35.397</b>  |               |                             |
| Pèrdues i deterioraments                           | 10.940            | 10.940                    |                   |                |               |                             |
| Altres despeses de gestió corrent                  | 271               | 271                       |                   |                |               |                             |
| Altres impostos i tributs                          | 28.320            | 24.091                    |                   | 4.229          |               |                             |
| <b>TRIBUTS, PÈRDUES I ALTRES</b>                   | <b>39.530</b>     | <b>35.301</b>             |                   | <b>4.229</b>   |               |                             |
| Despeses financeres                                | 336.371           | 336.371                   |                   |                |               |                             |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>                         | <b>336.371</b>    | <b>336.371</b>            |                   |                |               |                             |
| Altres despeses excepcionals                       | 6.850             | 6.850                     |                   |                |               |                             |
| Despeses excepcionals                              | 24.185            | 24.185                    |                   |                |               |                             |
| <b>DESPESES EXCEPCIONALS</b>                       | <b>31.035</b>     | <b>31.035</b>             |                   |                |               |                             |
| Dotacions amortitzacions                           | 1.701.915         | 1.687.371                 | 142               | 14.402         |               |                             |
| <b>DOTACIONS AMORTITZACIONS</b>                    | <b>1.701.915</b>  | <b>1.687.371</b>          | <b>142</b>        | <b>14.402</b>  |               |                             |
| Deteriorament i resultat per alineacions           | 56.559            | 56.559                    |                   |                |               |                             |
| <b>RESULTAT PER ALINEACIONS</b>                    | <b>56.559</b>     | <b>56.559</b>             |                   |                |               |                             |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                              | <b>32.035.383</b> | <b>31.499.860</b>         | <b>181.308</b>    | <b>301.838</b> | <b>52.376</b> |                             |

## INGRESSOS EXERCICI

| Títol                                                   | Total             | Serveis centres           |                |                |               | Altres serveis i activitats |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------------|
|                                                         |                   | Centre Espedal de Treball | Centre Prelab  | Centre Noima   | Centre ACOL   |                             |
| Vendes i prestacions de serveis                         | 28.038.825        | 28.038.825                |                |                |               |                             |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors | 459.418           | 160.726                   |                | 298.692        |               |                             |
| Subvencions oficials a les activitats                   | 2.400.484         | 2.201.084                 | 134.966        | 9.083          | 55.351        |                             |
| <b>INGRESSOS PER LES ACTIVITATS</b>                     | <b>30.898.727</b> | <b>30.400.635</b>         | <b>134.966</b> | <b>307.775</b> | <b>55.351</b> |                             |
| <b>TREBALLS REALITZAT PEL SEU ACTIU</b>                 | <b>156.750</b>    | <b>156.750</b>            |                |                |               |                             |
| Ingressos arrendaments                                  | 34.771            |                           |                |                |               | 34.771                      |
| Ingressos serveis diversos                              | 93.197            | 92.882                    | 315            |                |               |                             |
| <b>ALTRES INGRESSOS ACTIVITATS</b>                      | <b>127.968</b>    | <b>92.882</b>             | <b>315</b>     |                |               | <b>34.771</b>               |
| Ingressos financers                                     | 560               |                           |                |                |               | 560                         |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                              | <b>560</b>        |                           |                |                |               | <b>560</b>                  |
| <b>SUBVENCIONS DONACIONS TRASPASSATS A RESULTATS</b>    | <b>144.103</b>    | <b>134.046</b>            |                | <b>10.057</b>  |               |                             |
| Ingressos excepcionals                                  | 204.940           | 204.940                   |                |                |               |                             |
| <b>INGRESSOS EXCEPCIONALS</b>                           | <b>204.940</b>    | <b>204.940</b>            |                |                |               |                             |
| Excés de provisions                                     |                   |                           |                |                |               |                             |
| <b>EXCESSOS DE PROVISIONS</b>                           |                   |                           |                |                |               |                             |
| <b>INGRESSOS</b>                                        | <b>31.533.049</b> | <b>30.989.254</b>         | <b>135.281</b> | <b>317.832</b> | <b>55.351</b> | <b>35.331</b>               |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                  | <b>31.533.049</b> | <b>30.989.254</b>         | <b>135.281</b> | <b>317.832</b> | <b>55.351</b> | <b>35.331</b>               |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                                   | <b>32.035.382</b> | <b>31.499.860</b>         | <b>181.308</b> | <b>301.838</b> | <b>52.376</b> |                             |
| <b>RESULTAT EXERCICI</b>                                | <b>-502.334</b>   | <b>-510.605</b>           | <b>-46.027</b> | <b>15.994</b>  | <b>2.975</b>  | <b>35.331</b>               |

## BALANÇ DE SITUACIÓ

| Títol                                                                           | Total             | Serveis centres            |                   |               | Altres serveis i activitats |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
|                                                                                 |                   | Centre Especial de Treball | Centre Prelaboral | Centre Noima  |                             |
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                      | <b>24.658.746</b> | <b>22.848.635</b>          | <b>729</b>        | <b>13.081</b> | <b>1.796.301</b>            |
| I. Immobilitzat intangible                                                      | 382.888           | 376.648                    | 0                 | 6.241         | 0                           |
| II. Immobilitzat material                                                       | 22.996.254        | 21.203.844                 | 729               | 6.840         | 1.784.841                   |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini                 | 11.460            | 0                          | 0                 | 0             | 11.460                      |
| VI. Inversions financers a llarg termini                                        | 1.268.144         | 1.268.144                  | 0                 | 0             | 0                           |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                         | <b>7.384.822</b>  | <b>7.264.165</b>           | <b>24.400</b>     | <b>76.366</b> | <b>19.891</b>               |
| II. Existències                                                                 | 1.396.659         | 1.396.659                  | 0                 | 0             | 0                           |
| III. Usuaris, patrocinadors i altres deutors activitats i altres comptes cobrar | 5.754.078         | 5.697.787                  | 24.400            | 12.000        | 19.891                      |
| V. Periodificacions a curt termini                                              | 141.487           | 141.487                    |                   |               |                             |
| VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                 | 92.598            | 28.232                     |                   | 64.366        |                             |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>                                                        | <b>32.043.569</b> | <b>30.112.800</b>          | <b>25.129</b>     | <b>89.447</b> | <b>1.816.192</b>            |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                                         | <b>16.722.362</b> | <b>15.496.099</b>          | <b>-86.798</b>    | <b>0</b>      | <b>1.313.061</b>            |
| <b>A-1) Fons propis</b>                                                         | <b>14.369.990</b> | <b>14.449.288</b>          | <b>-86.798</b>    |               | <b>7.500</b>                |
| I. Fons dotacionals o fons socials                                              | 5.487.272         | 5.479.772                  |                   |               | 7.500                       |
| III. Reserves                                                                   | 10.575.338        | 10.575.338                 |                   |               |                             |
| IV. Excedents d'exercicis anteriors                                             | -1.190.286        | -1.149.515                 | -40.771           | 0             |                             |
| VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)                                  | -502.334          | -456.307                   | -46.027           | 0             |                             |
| <b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments</b>        | <b>2.352.372</b>  | <b>1.046.811</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>1.305.561</b>            |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                                                     | <b>9.313.624</b>  | <b>8.897.928</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>415.696</b>              |
| II. Deutes a llarg termini                                                      | 8.897.928         | 8.897.928                  | 0                 | 0             | 0                           |
| III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini                  | 342.226           |                            |                   |               | 342.226                     |
| IV. Periodificacions a llarg termini                                            | 73.470            | 0                          |                   |               | 73.470                      |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                                                        | <b>6.007.581</b>  | <b>5.718.773</b>           | <b>111.927</b>    | <b>89.447</b> | <b>87.435</b>               |
| III. Deutes a curt termini                                                      | 1.352.631         | 1.352.631                  |                   |               |                             |
| IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini                    | 35.369            | -95.376                    | 95.377            | 0             | 35.369                      |
| V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar                            | 4.366.838         | 4.294.440                  | 10.683            | 14.038        | 47.677                      |
| VI. Periodificacions a curt termini                                             | 252.744           | 167.078                    | 5.867             | 75.409        | 4.389                       |
| <b>TOTAL PASSIU (A+B)</b>                                                       | <b>32.043.567</b> | <b>30.112.800</b>          | <b>25.129</b>     | <b>89.447</b> | <b>1.816.192</b>            |

EXERCICI 2022

**ANNEX 4 - Aplicació Excedents QUADRES GENERALITAT DE CATALUNYA. Servei de suport a la protecció social (Prelaboral)/ Servei de programes laborals a la diversitat (CET)**

**APLICACIÓ D'EXCEDENTS**

**APLICACIÓ DE L'EXCEDENT OBTINGUT EN LES ACTIVITATS SUBVENCIONADES PEL 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 per Servei de Suport a la Protecció Social.

Que l'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions, aportacions dels usuaris, subvencions 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 bens 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Excedent activitats subvencionades pel Servei de Suport a la Protecció Social.                  | -825.172                |
| Reste d'excedents de l'entitat                                                                  | -156.032                |
| <b>TOTAL EXCEDENTS DEL EXERCICI</b>                                                             | <b>-981.204</b>         |
| Percentatge d'excedents d'activitats subvencionades per Servei de Suport a la Protecció Social. |                         |
| Import ingressos per aportacions, subvencions i altres conceptes                                | 28.297.980              |
| Import excedents activitats subvencionades per Servei de Suport a la Protecció Social.          | -825.172                |
| <b>PERCENTATGE D'EXCEDENTS SOBRE INGRESSOS</b>                                                  | <b>-2,92%</b>           |

**DETALL DE LES APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI**

| APLICACIONS DELS EXCEDENTS DE L'EXERCICI    | Millores materials | Amortització de déficits anteriors |                  |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|
| Concepte                                    |                    |                                    |                  |
| Millores en maquinaria i altre immobilitzat | 1.708.985          |                                    |                  |
| <b>Total millores materials</b>             | <b>1.708.985</b>   | <b>0</b>                           | <b>1.708.985</b> |

**EXCEDENTS DE L'EXERCICI PENDENTS D'APLICAR**

0,00

**DETALL DELS DÉFICITS D'EXERCICIS ANTERIORS PENDENTS D'APLICAR**

| Exercici                                                    | Pendents d'aplicar al inici | Excedent generat al exercici | Total aplicacions del exercici | Pendents d'aplicar al final |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| No hi ha excedents d'exercicis anteriors pendents d'aplicar |                             |                              |                                |                             |
| <b>Total déficits aplicats</b>                              | <b>0</b>                    | <b>0</b>                     | <b>0</b>                       | <b>0</b>                    |

**DESPESES DE L'EXERCICI**

| Títol                                              | Total             | Serveis centres            |                |                   |        | Altres serveis i activitats |
|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------|-------------------|--------|-----------------------------|
|                                                    |                   | Centre Especial de Treball | Centre USAPs   | Centre Prelaborat | Centre |                             |
| Consum de bens destinats a les activitats          | 12.512.047        | 12.512.047                 |                |                   |        |                             |
| Treballs realitzats per altres empreses            | 30.128            | 30.128                     |                |                   |        |                             |
| <b>APROVISIONAMENTS</b>                            | <b>12.542.175</b> | <b>12.542.175</b>          |                |                   |        |                             |
| <b>VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS</b> | <b>-73.900</b>    | <b>-73.900</b>             |                |                   |        |                             |
| Sous i salaris i altres                            | 5.151.685         | 4.576.586                  | 469.610        | 105.489           |        |                             |
| Càrregues socials                                  | 1.527.037         | 1.343.063                  | 150.795        | 33.179            |        |                             |
| <b>DESPESES DE PERSONAL</b>                        | <b>6.678.722</b>  | <b>5.919.650</b>           | <b>620.404</b> | <b>138.668</b>    |        |                             |
| Arrendaments                                       | 206.101           | 206.101                    |                |                   |        |                             |
| Subministraments                                   | 1.092.289         | 1.092.289                  |                |                   |        |                             |
| Transports                                         | 1.736.818         | 1.736.818                  |                |                   |        |                             |
| Altres serveis exteriors                           | 4.870.966         | 4.846.622                  |                | 24.344            |        |                             |
| <b>SERVEIS EXTERIORS</b>                           | <b>7.906.173</b>  | <b>7.681.629</b>           |                | <b>24.344</b>     |        |                             |
| Pèrdues i deterioraments                           | 65.730            | 65.730                     |                |                   |        |                             |
| Altres despeses de gestió corrent                  | 1.083             | 1.083                      |                |                   |        |                             |
| Altres impostos i tributs                          | 22.744            | 22.744                     |                |                   |        |                             |
| <b>TRIBUTS, PÈRDUES I ALTRES</b>                   | <b>89.557</b>     | <b>89.557</b>              |                |                   |        |                             |
| Despeses financeres                                | 141.302           |                            |                |                   |        | 141.302                     |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>                         | <b>141.302</b>    |                            |                |                   |        | <b>141.302</b>              |
| Altres despeses excepcionals                       | 6.800             |                            |                |                   |        | 6.800                       |
| Despeses excepcionals                              | 30.610            | 30.610                     |                |                   |        |                             |
| <b>DESPESES EXCEPCIONALS</b>                       | <b>37.410</b>     | <b>30.610</b>              |                |                   |        | <b>6.800</b>                |
| Dotacions amortitzacions                           | 1.949.816         | 1.949.661                  |                | 155               |        |                             |
| <b>DOTACIONS AMORTITZACIONS</b>                    | <b>1.949.816</b>  | <b>1.949.661</b>           |                | <b>155</b>        |        |                             |
| Deteriorament i resultat per alineacions           | 39.868            |                            |                |                   |        | 39.868                      |
| <b>RESULTAT PER ALINEACIONS</b>                    | <b>39.868</b>     |                            |                |                   |        | <b>39.868</b>               |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                              | <b>29.311.123</b> | <b>28.339.582</b>          | <b>620.404</b> | <b>163.167</b>    |        | <b>187.970</b>              |

**INGRESSOS EXERCICI**

| Títol                                                   | Total             | Serveis centres            |                 |                |        | Altres serveis i activitats |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------|-----------------------------|
|                                                         |                   | Centre Especial de Treball | Centre USAPs    | Centre Prelab  | Centre |                             |
| Vendes i prestacions de serveis                         | 25.249.809        | 25.249.809                 |                 |                |        |                             |
| Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors | 400.560           | 400.560                    |                 |                |        |                             |
| Subvencions oficials a les activitats                   | 2.193.821         | 1.685.924                  | 386.488         | 121.409        |        |                             |
| <b>INGRESSOS PER LES ACTIVITATS</b>                     | <b>27.844.190</b> | <b>27.336.293</b>          | <b>386.488</b>  | <b>121.409</b> |        |                             |
| <b>TREBALLS REALITZAT PEL SEU ACTIU</b>                 | <b>155.312</b>    | <b>155.312</b>             |                 |                |        |                             |
| Ingressos arrendaments                                  | 31.937            | 0                          |                 |                |        | 31.937                      |
| Ingressos serveis diversos                              | 95.895            | 95.586                     |                 | 309            |        |                             |
| <b>ALTRES INGRESSOS ACTIVITATS</b>                      | <b>127.832</b>    | <b>95.586</b>              |                 | <b>309</b>     |        | <b>31.937</b>               |
| Ingressos financers                                     |                   |                            |                 |                |        |                             |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                              |                   |                            |                 |                |        |                             |
| <b>SUBVENCIONS DONACIONS TRASPASSATS A RESULTATS</b>    | <b>145.072</b>    | <b>145.072</b>             |                 |                |        |                             |
| Ingressos excepcionals                                  | 57.511            | 57.511                     |                 |                |        |                             |
| <b>INGRESSOS EXCEPCIONALS</b>                           | <b>57.511</b>     | <b>57.511</b>              |                 |                |        |                             |
| Excés de provisions                                     |                   |                            |                 |                |        |                             |
| <b>EXCESSOS DE PROVISIONS</b>                           |                   |                            |                 |                |        |                             |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                  | <b>28.329.917</b> | <b>27.789.774</b>          | <b>386.488</b>  | <b>121.718</b> |        | <b>31.937</b>               |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                                   | <b>29.311.123</b> | <b>28.339.582</b>          | <b>620.404</b>  | <b>163.167</b> |        | <b>187.970</b>              |
| <b>RESULTAT EXERCICI</b>                                | <b>-981.204</b>   | <b>-549.807</b>            | <b>-233.916</b> | <b>-41.449</b> |        | <b>-256.033</b>             |