

La Fageda®

EXTRAORDINÀRIA
DIFERÈNCIA

Comptes anuals 2024

EMPRESA INSERCIÓ EL
FAIG DE LA FAGEDA SL



ÍNDEX

- 1 - Balanç abreujat.
- 2 - Compte de Resultats Abreujat.
- 3 - Memòria Abreujada.

- MEMÒRIA ABREUJADA NOTES EXPLICATIVES -

- 01 - Activitat de la Societat.
- 02 - Bases de presentació comptes anuals abreujats.
- 03 - Aplicació de resultats.
- 04 - Normes de registre i valoració.
- 05 - Immobilitzat material.
- 06 - Inversions immobiliàries.
- 07 - Immobilitzat intangible.
- 08 - Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.
- 09 - Actius financers.
- 10 - Passius financers.
- 11 - Fons propis.
- 12 - Existències.
- 13 - Situació fiscal.
- 14 - Ingressos i despeses.
- 15 - Informació sobre el medi ambient.
- 16 - Subvencions, donacions i llegats.
- 18 - Operacions amb les entitats vinculades.
- 19 - Una altra informació.
- 20 - Informació segmentada.

Formulació de comptes anuals:

Santa Pau, a 9 d'abril 2025

BALANÇ ABREUJAT

Balanç a tancament de l'exercici 31 de Desembre de 2024

ACTIU	Notes	31/12/24	31/12/23
A. ACTIU NO CORRENT		200	0
I. Participacions a llarg termini parts vinculades		200	0
B. ACTIU CORRENT		298.767	477.513
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		276.952	461.969
2. Clients, empreses del grup i associades	9 / 17	88.917	46.740
3. Personal		0	0
5. Altres deutors	9	188.035	415.229
VI. Periodificacions a curt termini	16	10.702	0
VII. Efectiu i altres líquids equivalents		11.113	15.544
1. Tesoreria		11.113	15.544
TOTAL ACTIU		298.967	477.513

Balanç a tancament de l'exercici 31 de Desembre de 2024

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	31/12/24	31/12/23
A. PATRIMONI NET		19.758	19.310
A1. FONS PROPIS	11	19.758	19.310
I. Capital		19.310	17.596
1. Capital social		3.000	3.000
2. Reserves		16.310	14.596
V. Resultat exercici (positiu o negatiu)		448	1.714
B. PASSIU NO CORRENT		171.650	349.000
V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup i associades	10 / 17	171.650	349.000
C. PASSIU CORRENT		107.559	109.203
VI. Deutes amb entitats del grup i associades	10 / 17	907	3.874
VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar		106.652	92.169
1. Proveïdors	10	792	1.285
2. Creditors variis	10	3.419	3.738
3. Proveïdors empreses del grup i associades	10 / 17	628	1.156
4. Personal, remuneracions pendents de pagament		20.744	19.834
6. Altres deutes amb les administracions públiques	13	81.069	66.156
VIII. Periodificacions a curt termini		0	13.160
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		298.967	477.513

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJADA

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de Desembre de 2024

A. OPERACIONS CONTINUADES	Notas	31/12/24	31/12/23
1. Import net de la xifra de negocis		1.184.787	1.105.068
a. Subvencions rebudes	16	447.508	404.584
b. Prestació de serveis	17	737.279	700.484
6. Despeses de personal	14	-1.163.806	-1.078.102
a. Sous, salaris i assimilats		-882.569	-823.197
b. Càrregues socials		-281.237	-254.905
7. Altres despeses d'explotació	14	-16.625	-19.056
a. Serveis exteriors		-15.775	-17.540
b. Tributs		-850	-1.516
13. Altres resultats		-180	278
A1. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		4.176	8.188
15. Despeses financeres		-3.598	-5.845
16. Ingressos financers			
A2. RESULTAT FINANCER	17	-3.598	-5.845
A3. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		578	2.343
17. Impostos sobre els beneficis		-130	-629
A5. RESULTAT DE L'EXERCICI		448	1.714

MEMORIA ABREUJADA

1. Informació general, activitat de l'empresa

L'Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, S.L. (la Societat) es va constituir l'1 de febrer de 2019. L'objecte social i l'activitat principal de la Societat és dur a terme activitats econòmiques de producció de béns, comercialització o prestació de serveis amb la finalitat principal de facilitar la integració sociolaboral de persones en situació o en greu risc d'exclusió social.

La inserció sociolaboral s'adreça a persones en situació d'exclusió social o amb un alt risc d'exclusió, que es trobin desocupades i tinguin dificultats significatives per integrar-se en el mercat de treball ordinari. A més, aquestes persones han d'estar incloses en algun dels grups contemplats a l'article 2 de la Llei 27/2002 de la Generalitat de Catalunya o en la norma que la substitueixi en el futur.

El soci promotor d'El Faig de la Fageda, S.L. és La Fageda Fundació, i la Societat té caràcter unipersonal. Un detall dels contractes amb el seu accionista únic, La Fageda Fundació, es troba explicat a la nota 11. En aquest sentit, la major part de l'activitat de la Societat es realitza amb el seu Soci Únic.

El 9 d'abril de 2019 es va resoldre la inscripció al Registre Administratiu d'Empreses d'Inserció de Catalunya, assignant-li el número 91. Així mateix, la Societat consta inscrita en el Registre Mercantil de Girona, en el Tom 3237, Full 193, Foli GI-65344.

Relació de centres

El domicili social és:

Relació de centres
Mas Els Casals, s/n, 17811 Santa Pau, Girona.

Grup d'empreses

El Faig de la Fageda SL és promoguda íntegrament per La Fageda Fundació, per tant, la Societat pertany al Grup encapçalat per la Fageda Fundació. La Fageda Fundació té el seu domicili social a Mas els Casals s/n de Santa Pau (Girona). La Fageda Fundació formula comptes anuals consolidats per a l'exercici 2024. Aquests comptes anuals consolidats està previst que es dipositin al registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya. En els esmentats comptes anuals consolidats s'incorporen els estats financers de la Societat.

Règim jurídic

L'Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, SL es regula segons la Llei 27/2002 de 20 de Desembre per la normativa d'Empreses d'Inserció, així com pels seus Estatuts Socials i per la vigent Llei de Societats de Capital.

Òrgans Socials

La composició l'òrgan d'administració a tancament 2024 i a tancament de 2023 és el següent:

Administrador Únic
La Fageda Fundació

Operacions significatives

Realitzades a l'exercici actual

No hi ha cap operació significativa als exercicis 2024 i 2023.

Realitzades en exercicis anteriors

No hi va haver cap operació significativa als exercicis anteriors.

2. Bases de presentació de les Comptes anuals abreujats.

Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2024 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix pel Reial Decret 1159/2010 i el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, pel que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, així com per l'adopció de la Resolució del 10 de febrer de 2021, del ICAC, pel que es dicten les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per el reconeixement d'ingressos per l'entrega de bens i prestació de serveis, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat. Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats per l'Administrador Únic en data 31 de març de 2025 i no s'espera que siguin modificats en el moment de la seva aprovació per part del seu soci Únic.

Principis comptables no obligatoris

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat. No hi ha cap principi i norma comptable ni criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva preparació.

Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a aquest exercici s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a la data de tancament dels estats financers sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futures. Aquestes estimacions i hipòtesis estan basades en la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals.

Principi d'empresa en funcionament

L'Empresa d'Inserció ha elaborat aquests comptes anuals assumint el principi d'empresa en funcionament, que implica la continuïtat de les operacions de l'Empresa d'Inserció, la realització dels seus actius i la liquidació dels seus passius en el curs normal dels seus negocis, pels imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2024, presenten a més de les xifres de l'exercici 2024, les xifres comparatives corresponents de l'exercici 2023 que formaven part dels comptes anuals abreujats aprovats pel Soci Únic en data 9 d'abril de 2024.

Elements recollits en diverses partides

Als Estats Financers adjunts no s'inclouen elements que estiguin registrats en dues o més partides del balanç, a part de deutes amb entitats de crèdit.

Agrupació de partides

Durant l'exercici, no s'han realitzat agrupacions de partides significatives ni de Balanç ni del Compte de Pèrdues i Guanys.

Canvis en criteris comptables

No s'han produït canvis significatius en els criteris de comptabilització amb respecte als estats financers d'exercicis anteriors.

Error i canvis en estimacions comptables

No s'han produït correccions d'errors de caràcter significatiu corresponents a exercicis anteriors. Tampoc s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables que afectin a aquests exercicis o que puguin afectar a exercicis futurs.

Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2024.

Avaluació de riscos

La gestió dels riscos financers de la Societat està centralitzada en la Direcció Financera, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Societat:

Risc de crèdit:

Amb caràcter general l'Empresa d'Inserció manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici.

No hi ha una concentració significativa del risc de crèdit amb tercers aliens al Grup i per tant es considera com a baix el risc de crèdit al que està exposat la Societat.

Risc de liquiditat:

L'Empresa d'Inserció manté una política de liquiditat consistent en la contractació de línies de crèdit i inversions financeres temporals per import suficient per suportar les necessitats de finançament en base a les expectatives d'evolució dels negocis.

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, l'Empresa d'Inserció disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç. La Línia de finançament aportada per la Fundació Privada SAG, entitat vinculada a la Societat.

Risc de tipus de canvi:

L'Empresa d'Inserció no està sotmesa a cap tipus de risc per tipus de canvi, en no realitzar operacions significatives en moneda estrangera.

Risc de mercat:

Tenint en compte les activitats que realitza l'empresa d'Inserció, es considera que no es troben afectades de forma rellevant per cap risc de mercat.

3. Aplicació de resultats

Proposta de distribució del resultat

La distribució de resultats de l'exercici 2024 s'aprova en data 9 abril de 2025 de l'Accionista Únic de la Societat i va consistir en traspassar les pèrdues de l'exercici a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Resultat obtingut de l'exercici	449
Total a distribuir	449
A reserva legal	257
A reserva de capitalització	192
A reserves voluntàries	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	
Total distribuït	449

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals del present exercici, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

A 31 de desembre de 2024 i 2023 la Societat no disposa de cap element d'immobilitzat intangible.

b) Immobilitzat material

A 31 de desembre de 2024 i 2023 la Societat no disposa d'immobilitzat material.

c) Instruments financers

Classificació i separació d'instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com 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 instrument de patrimoni.

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

Principi de compensació

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

Actius financers a cost amortitzat

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

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

Encara que s'ha esmentat 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, fons socials i fons especials, l'import de les 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 d'interès efectiu.

Es entenc per cost amortitzat el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys mesura, 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 pel deteriorament 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.

Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inicialment es valoren pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació donada a més dels costos de transició que li 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 és possible, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per a deixar constància de l'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. Es entenc 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 és possible, la seva reversió s'ha 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, a final de l'exercici es comprova si hi ha l'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorades col·lectivament) s'han deteriorat a conseqüència d'un o més esdeveniments que han passat després de seu reconeixement inicial 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 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 expiren els seus drets derivats o s'hagi cedit la seva titularitat, sempre que el restant s'hagi lliurat dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu (com és el cas de les vendes que fem d'actius o de les venes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable).

En les operacions de cessió en les quals d'acord amb l'anterior, no sigui procedent donar de baixa l'actiu financer (com és el cas dels descomptes d'efectes, del facturatge amb recursos, 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 que cedeix reté el risc de crèdit o l'obligació de pagar interessos fins que es cobri el principal al deutor), s'ha de registrar addicionalment el passiu financer derivat d'imports rebuts.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat i aquelles 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 de tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant això, 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 tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat per seu valor nominal.

Els préstecs es classifiquen com corrents atès que la societat tingui el dret incondicional per a retardar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, 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 de passius financers

La societat ha donat de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha 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 el qual s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o del 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, com a mínim 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 últim.

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:

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.

El passiu corrent comprèn:

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

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

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

d) Existències

A causa de l'activitat que realitza la Societat, aquesta no disposa d'existències en el seu balanç.

e) Patrimoni net

S'inclou les reserves acumulades, els resultats negatius d'exercicis anteriors, els resultats de l'exercici i les subvencions de capital netes d'impostos.

f) Subvencions rebudes

Reconeixement

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net (netes d'impostos) i es reconeixen com a ingressos 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 fons propis.

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 a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables 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 a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Per la seva banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses i les rebudes per compensar dèficit d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, excepte quan es destinen a compensar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen en aquests exercicis.

g) Impostos corrents i diferits

La despesa per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa per impost corrent com diferit es registra en el compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera recuperar o pagar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del balanç, sobre les diferències temporàries que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. Els passius per impostos diferits es reconeixen en la seva totalitat. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni la base imposable de l'impost no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius en la data del balanç i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidin.

Els actius per impostos diferits només es reconeixen si es probable la seva recuperació. En aquest sentit no es possible, tret de prova en contrari, reconèixer actius per impostos diferits per un termini de reversió superior a 10 anys.

h) Prestacions als treballadors

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 associats.

La Societat no realitza retribucions a llarg termini al personal, a part de les aportacions a plans de pensions externs per al personal. Es tracta d'un pla d'aportació definit.

Indemnitzacions per cessament

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

i) Provisions i passius contingents

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació. Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i es tornen a estimar amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada al fet que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat. Els eventuais passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-detall dels mateixos en la memòria.

j) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La Societat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

k) Reconeixement d'ingressos

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de la Societat, menys devolucions, rebaxes, descomptes i l'impost sobre el valor afegit.

La Societat reconeix els ingressos quan l'import dels mateixos es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a la Societat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Prestació de serveis

La Societat reconeix la prestació de serveis a mesura que aquests es van realitzant, en base als criteris establerts mitjançant contracte.

l) Transaccions en moneda estrangera

Moneda funcional i de presentació

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

Quan es produeixi un canvi en la moneda funcional, s'ha de posar de manifest, així com la raó d'aquest canvi.

m) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació.

No obstant l'anterior, les normes i acords establerts amb les restants societats del grup i parts vinculades són les següents:

Prestació de serveis

Com a norma general els serveis prestats entre entitats vinculades es realitzen en condicions de mercat, determinant-se el preu del servei en base al preu de cost més un percentatge de benefici.

Interessos

L'entitat merita els interessos corresponents segons la pòlissa de crèdit que té amb una de les entitats vinculades.

n) Actius no corrents mantinguts per a la venda

No es disposen d'actius no corrents mantinguts per a la venda.

o) Operacions interrompudes

La Societat no realitza operacions de forma interrompuda.

5. Immobilitzat material

La Societat no disposa d'immobilitzat material.

6. Inversions immobiliàries

La Societat no té inversions immobiliàries.

7. Immobilitzat intangible

La Societat no disposa d'immobilitzat intangible.

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments Financers

A data de tancament de l'exercici actual, la Societat no disposa d'arrendaments financers.

Arrendaments Operatius

A data de tancament de l'exercici actual, la Societat no disposa d'arrendaments operatius.

9. Actius financers i deutors comercials

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'instruments financers de l'actiu establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent:

Euros		2024			2023		
Categoria	Tipus d'actiu	No corrent	Corrent	Total	No corrent	Corrent	Total
Deutors comercials	Altres deutors	0	188.035	188.035	0	415.229	415.429
	Salos comercials vinculades	0	88.917	88.917	0	46.740	46.740
TOTAL		0	276.952	276.952	0	461.969	461.969

L'epígraf d'Altres deutors inclou els imports pendents de cobrament de les subvencions vinculades al servei.

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 era:

Tipus d'actiu financer	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Salos comercials vinculades	46.740						46.740
Altres deutors	415.229						415.229
Total	462.969	0	0	0	0	0	461.969

El detall dels venciments de les partides de crèdits i partides a cobrar de l'exercici 2024 és:

Tipus d'actiu financer	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total
Saldos comercials vinculades	88.917						88.917
Altres deutors	188.035						188.035
Total	276.952	0	0	0	0	0	276.952

10. Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'instruments financers del passiu establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", és el següent:

Categoria	Tipus de passiu	2024			2023		
		No Corrent	Corrent	Total	No Corrent	Corrent	Total
Deutes grup	Deutes amb entitats associades	171.650	907	172.557	349.000	3.874	352.874
Deutors grup	Deutors grup	0	628	628	0	1.156	1.156
Altres deutes	Creditors comercials i varis	0	4.211	4.211	0	5.023	5.023
TOTAL		171.650	5.746	177.396	349.000	10.053	359.053

A final de l'exercici 2024 l'entitat té passius amb personal per un import de 20.744 euros (19.835 euros a l'exercici 2023).

Dins l'epígraf de deutes amb entitats associades s'inclou un compte corrent mercantil entre la Fundació Privada Serveis Assistencials de la Garrotxa i la Societat amb límit 390.000 euros, interès del 2% (T.A.E.).

Anàlisi per venciments

Els imports dels deutes amb venciment determinat o determinable classificats per any de venciment segons contracte de l'exercici 2024 tenen un venciment inferior a un any. A data de tancament d'exercici la Societat no disposa de cap préstec bancari.

El deute amb entitats associades té venciment l'any 2025.

Garanties amb tercers i altres passius contingents.

La Societat no disposa de cap aval a tancament dels exercicis 2024 i 2023.

11. Fons Propis

Els moviments dels comptes de recursos propis de la Societat durant l'exercici 2024 i 2023 ha estat el següent

Exercici 2023:

Tipus	Saldo inicial	Aplicació resultats	Variació capital/altres moviments	Resultats exercici	Saldo Final
Capital social	3.000				3.000
Reserves	13.903		693		14.596
Pèrdues i guanys	693	(693)		1.714	1.714
Total Fons Propis	17.596	(693)	693	1.714	19.310

Exercici 2024:

Tipus	Saldo inicial	Aplicació resultats	Variació capital/altres moviments	Resultats exercici	Saldo Final
Capital social	3.000				3.000
Reserves	14.596		1.714		16.310
Pèrdues i guanys	1.714	(1.714)		449	449
Total Fons Propis	19.310	(1.714)	1.714	449	19.759

El capital social de la Societat està representat per 3.000 participacions d'1 euro de valor nominal. Les entitats que participen directa o indirectament en el capital social de la Societat amb un percentatge igual o superior al 10% és com segueix:

	2024		2023	
	Número de participacions	%	Número de participacions	%
Fageda Fundació	3.000	100	3.000	100

Contractes amb l'Accionista Únic.

A tancament dels exercicis 2024 i 2023 està vigent el contracte amb Fageda Fundació de prestació de serveis en quant a provisió de mà d'obra personal per donar suport a les diferents seccions i línies de producció desenvolupades per La Fageda Fundació.

12. Existències

A tancament dels exercicis 2024 i 2023 la societat no té existències.

13. Situació fiscal

Impost Societats

Conciliació resultat fiscal i comptable

La conciliació del resultat comptable i el resultat final per l'Impost de societats de l'exercici actual és la següent:

Xifra en Euros		2024	2023
RESULTAT COMPTABLE	Resultat abans d'impostos	579	2.343
	Ajust permanent despesa no deduïble		451
LIQUIDACIÓ IMPOST	Base Imposable prèvia	579	2.794
	Reserva de capitalització	(58)	(279)
	Compensació de bases imposables negatives		
	BASE IMPOSABLE	521	2.514
	Quota íntegra (25%)	130	629
	Deduccions		
	IMPOST MERITAT	130	629
	Activació impostos diferits		
	DESPESA IMPOST MERITAT	130	629
	Pagaments a compte i retencions	(263)	(833)
	IMPOST A INGRESSAR / RETORNAR	(133)	(204)
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS	449	1.714

Bases imposables negatives

El la societat va compensar la totalitat de les bases imposables que tenia pendants.

Reserva de capitalització

L'any 2024 la societat ha calculat una reserva de capitalització equivalent al 15% de l'increment de fons propis. En la mesura que aquest increment de fons propis aptes per aplicar l'incentiu de reserva de capitalització han estat 1.714 euros, l'import resultant de la reserva de capitalització equivalent al 15% dels fons propis generada en el 2024 ha estat de 257 euros. La base imposable de l'exercici ha estat de 579 euros i, en conseqüència, ha resultat d'aplicació el límit del 10% de la base imposable, essent la reserva de capitalització aplicada al 2024 de 58 euros. Queden 326 euros, pendent d'aplicar en el següent exercici. La societat té la intenció de mantenir l'increment de fons propis durant els propers 3 anys i, en compliment dels requisits, procedeix a dotar una reserva de capitalització indisponible per import de 257 euros provinents de la distribució de resultats del propi exercici.

L'any 2023 la societat va calcular una reserva de capitalització equivalent al 10% de l'increment de fons propis. En la mesura que aquest increment de fons propis aptes per aplicar l'incentiu de reserva de capitalització varen ser 693 euros, l'import resultant de la reserva de capitalització equivalent al 10% dels fons propis generada en el 2023 va ser de 69 euros. La base imposable de l'exercici únicament ha estat de 2.794 euros i, en conseqüència, la reserva de capitalització aplicada al 2023 únicament ha estat del 10% de la base imposable, és a dir, 279 euros. L'import restant, 975 euros, queda pendent d'aplicar en el dos exercicis següents.

La societat té la intenció de mantenir l'increment de fons propis durant els propers 5 anys i, en compliment dels requisits, procedeix a dotar una reserva de capitalització indisponible per import de 1.276 euros (dels quals 693 euros provenen de la distribució de resultat de l'exercici i 583 euros de la reclassificació de reserves voluntàries a reserves indisponibles de capitalització).

Saldos amb administracions públiques i altres tributs

Els saldos amb administracions públiques al tancament de l'exercici anterior i actual, amb el detall dels impostos a què es refereixen són els següents:

		2024 Corrent	2023 Corrent
Passiu	Impost IRPF	15.355	12.167
	Impost IVA a pagar	43.828	34.372
	Seguretat social	21.886	19.821
Total		81.069	66.360

		2024 Corrent	2023 Corrent
Actiu	Impost de societats a cobrar	133	204
Total		133	204

Comprovacions i contingències

Comprovacions

La Societat no està incursa en cap tipus de comprovació tributària. En aquest sentit manté oberts a inspecció tots els impostos que li són d'aplicació des de l'exercici 2021, exercici 2020 en relació a l'impost de societats.

Contingències i Provisions

L'Administrador Únic de la societat considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels principals impostos d'aplicació a la Societat (IVA, IRPF e Impost de Societats), de manera que, encara en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa els comptes anuals adjunts.

14. Ingressos i despeses

El desglossament i composició de les partides més significatives del compte de resultats de l'exercici és el següent:

Despeses de personal

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

Tipus de despesa de personal	2024	2023
Sous i salaris	860.654	802.066
Indemnitzacions	12.448	12.678
Càrregues socials	281.237	254.905
Altres despeses socials	9.467	8.453
TOTAL	1.163.806	1.078.102

Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que componen la partida d'altres despeses d'explotació és el següent

	2024	2023
Serveis de professionals Independents	4.265	4.363
Lloguers externs	1.079	1.048
Primes d'assegurances	1.875	1.455
Subministraments	416	403
Altres serveis	8.140	10.270
Serveis Exteriors	Total Serveis Exteriors	15.775
Tributs	Altres tributs	850
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	16.625	19.056

15. Informació sobre medi ambient

La Societat no ha fet cap inversió per aquest concepte, ni manté actius de naturalesa mediambiental. Així mateix, no ha incorregut degut a la seva activitat en despeses rellevants de caràcter mediambiental ni té comptabilitzades cap contingència per aquest concepte.

La Societat no disposa d'actius ni de despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle.

16. Subvencions, donacions i llegats

El detall de les subvencions i donacions d'explotació no reintegrables és el següent:

Cte.	Organisme	Motiu Concessió	2024	2023
724	Generalitat de Catalunya - SOC	Subvenció per a la inserció de persones en risc d'exclusió social	407.433	360.647
724	Seguretat Social	Subvenció per a la inserció de persones en risc d'exclusió social	37.766	41.874
724	Tripartida	Subvenció per al foment de la formació	309	63
724	Donació pla pensions	Donació per aportació pla pensions	2.000	2.000
Total subvencions explotació			447.508	404.584

A 31 de desembre de 2024 existeix un import pendent de cobrament de 187.676 euros, tal com es detalla en la Nota 9. A l'exercici 2023 aquest era de 415.229 euros.

Per altra banda, a 31 de desembre de 2024 com a periodificacions a curt termini existeix un import provisional de 10.702 euros de subvencions presentades però encara sense resolució.

Compromisos adquirits

A data de formulació d'aquests comptes anuals, no hi ha cap compromís adquirit pel que fa a les subvencions rebudes.

17. Altres operacions amb parts vinculades

Operacions amb socis i vinculades

Les operacions amb entitats vinculades que la Societat ha realitzat durant l'exercici actual són les següents:

Tipus d'operació	Concepte	2024	2023
Ingrés per prestació de serveis	Fageda Fundació	737.279	700.484
Despesa	Fageda Fundació	2.734	2.391
	Fundació SAG	3.598	5.845
	Fageda SCCL	4.156	2.375

18. Altra informació

Plantilla mitjana de la Societat

La plantilla mitjana de la Societat emprada durant l'exercici actual, distribuïda per categories, és la següent:

Categoria	2024			2023		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
Direcció	0	0	0	0	0	0
Comandaments Intermitjos	0	0	0	0	0	0
Oficial monitor	14	8	6	14	7	7
Personal Inserció	33	11	22	32	8	22
Altres						
Total	47	19	28	45	15	30
% Dones s/Total			59%			59%

La plantilla emprada al tancament de l'exercici actual de la Societat, distribuïda per categories, és la següent:

Categoria	2024			2023		
	Total	Homes	Dones	Total	Homes	Dones
Direcció	0	0	0	0	0	0
Comandaments Intermitjos	0	0	0	0	0	0
Oficial monitor	15	8	7	14	7	7
Personal Inserció	36	15	21	30	7	23
Altres						
Total	51	23	28	44	14	30

La funció d'alta direcció es realitza per l'administrador únic. L'alta direcció no està en plantilla de l'entitat i no s'ha inclòs en els detalls anteriors.

Honoraris d'auditors

A l'exercici 2024 i 2023 no s'ha realitzat l'auditoria al no ser obligatòria.

Retribució als membres de l'Òrgan d'Administració

Durant l'exercici 2024 no hi ha hagut cap membre de l'òrgan d'administració que hagi percebut cap remuneració de cap tipus, ni en concepte de relació laboral. En aquest sentit, la Societat té un Administrador Únic, que és a la vegada el seu Accionista Únic, La Fageda Fundació, representat per una persona física.

Informació relativa als membres de l'Òrgan d'Administració

Durant l'exercici l'Administrador Únic de la Societat no han realitzat, ni a títol personal o través d'altres entitats vinculades a operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat, ni amb la Societat ni amb altres entitats del grup, ni tampoc tenen participacions, càrrecs, o realitzen funcions en altres empreses l'activitat sigui la mateixa, anàloga o complementària amb aquesta Societat, a excepció de les entitats vinculades (veure nota 1).

Situació de conflicte d'interès

L'Administrador Únic de la Societat i les persones vinculades al mateix, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès que hagi de ser objecte de comunicació segons es disposa en l'art. 220 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

Moneda estrangera

La Societat no realitza operacions ni disposa de saldos deutors o creditors en moneda estrangera.

Terminis de pagament proveïdors

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

	2024	2023
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	47,7	56,7
Ràtio de les operacions pagades	51,9	63,4
Ràtio de les operacions pendents de pagament	19,8	19,0
Import de les operacions pendents de pagament	4.694	4.939
Import de les operacions pagades	30.648	27.853

Existeix un acord amb els proveïdors que permet el pagament a 60 dies.

19. Informació segmentada

Xifra de negocis

La Societat únicament disposa d'ingressos per prestació de serveis per cessió de personal al seu Accionista Únic.

20. Fets posteriors al tancament

No hi ha fets posteriors significatius al tancament.

FORMULACIÓ DELS COMPTES PER PART DE L'ÒRGAN D'ADMINISTRACIÓ:

Els comptes anuals que contenen aquest document han estat formulades i signades per l'Administrador Únic de la Societat a la data a baix indicada

Data d'aprovació de comptes	09/04/2025
-----------------------------	------------

L'Administrador Únic de L'EMPRESA D'INSERCIÓ EL FAIG DE LA FAGEDA SL:

Administrador Únic	Firma
--------------------	-------

Sílvia Domènech Arimany (en representació de La Fageda Fundació)

