

**FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL
PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT
INTEL·LECTUAL**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.551

An independent member of

B K R

INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	5



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

Al Patronat de la
**Fundació Privada Vallès Oriental per a
Persones amb Discapacitat Intel·lectual**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Privada Vallès Oriental per a Persones amb Discapacitat Intel·lectual** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, 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.

Aspecte rellevant

Procediments aplicats

Ingressos per les activitats (nota 14.2 de la memòria)

La Fundació obté la major part dels ingressos per al finançament de les seves activitats, centrades principalment en la gestió de llars-residència i tallers per a persones amb discapacitat intel·lectual, a través dels contractes de concertació de places i de concessió de serveis, formalitzats amb el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya,

Tenint en compte la diversitat de les activitats de la Fundació i la significativitat dels ingressos indicats sobre el seu conjunt, s'ha considerat un aspecte rellevant en els procediments d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per l'entitat, efectuant proves destinades a validar els referits sistemes i, en particular, l'adequada imputació temporal dels ingressos d'acord amb el principi de meritació.

Així mateix, hem procedit a l'anàlisi dels contractes formalitzats amb el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya, i hem aplicat procediments per a la confirmació dels saldos pendents de cobrament al tancament, així com del volum total de les transaccions realitzades amb l'esmenada entitat durant l'exercici.

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 considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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 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 vigent 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'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determinem les 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.

Barcelona, 20 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC 50206



Jordi Casals Company

Núm. ROAC 15471

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

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

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.

2024 Núm. 20/24/13200

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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



**FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL
PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT
INTEL·LECTUAL**

Comptes anuals
Exercici 2023



**FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL
PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT
INTEL·LECTUAL**

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

- BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2023
- COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2023
- ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2023
- ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI 2023
- MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

Juny 2024



**FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT
INTEL·LECTUAL**

**BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022
(en euros)**

ACTIU	Notes	31/12/2023	31/12/2022
ACTIU NO CORRENT		18.487.802,41	15.468.940,31
I. Immobilitzat intangible	5	5.923,13	11.532,34
5. Aplicacions informàtiques		5.923,13	11.532,34
II. Immobilitzat material	6	12.525.565,73	10.502.755,98
1. Terrenys i béns naturals		1.522.291,07	1.522.291,07
2. Construccions		7.685.502,50	7.918.898,94
3. Instal·lacions tècniques		287.046,41	243.821,86
4. Maquinària		106.795,23	105.231,71
5. Altres instal·lacions i utilatge		143.838,45	134.049,53
6. Mobiliari		99.530,47	105.167,98
7. Equips per a processaments d'informació		17.161,53	27.636,18
8. Altre immobilitzat		202.786,73	142.077,02
9. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		2.460.613,34	303.581,69
III. Inversions immobiliàries	7	77.811,90	79.061,94
1. Construccions		77.811,90	79.061,94
VI. Inversions financeres a llarg termini	9	5.878.501,65	4.875.590,05
1. Instruments de patrimoni		0,00	6.195,00
2. Valors representatius de deute		5.836.013,06	4.858.542,89
5. Altres actius financers		42.488,59	10.852,16
ACTIU CORRENT		8.270.045,56	10.443.064,03
II. Existències		17.572,82	9.991,80
1. Primeres matèries i altres aprovisionaments		2.281,86	1.030,74
6. Acomptes		15.290,96	8.961,06
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	9	2.535.016,05	2.566.433,12
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		268.751,40	263.207,73
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		2.266.212,38	2.303.200,92
5. Altres crèdits amb les Administracions públiques	13	52,27	24,47
V. Inversions financeres a curt termini	9	3.391.535,35	4.578.571,77
1. Instruments de patrimoni		711.150,03	0,00
3. Valors representatius de deute		2.672.121,72	4.570.668,17
4. Altres actius financers		8.263,60	7.903,60
VI. Periodificacions a curt termini		103.249,80	65.121,64
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.222.671,54	3.222.945,70
1. Tresoreria		2.222.671,54	3.222.945,70
TOTAL ACTIU (A+B)		26.757.847,97	25.912.004,34

Les Notes 1 a 20 incloses a la memòria adjunta formen part del compte de resultats de l'exercici 2023



**FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT
INTEL·LECTUAL**

**BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022
(en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONI NET		25.442.620,68	24.792.103,17
A-1) Fons propis	10	23.767.034,00	23.084.148,61
I. Fons dotacionals o fons socials		1.144.152,54	1.144.152,54
1. Fons dotacionals o fons socials		1.144.152,54	1.144.152,54
IV. Excedents d'exercicis anteriors		21.939.996,07	21.337.466,66
1. Romanent		21.939.996,07	21.337.466,66
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		682.885,39	602.529,41
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	1.675.586,68	1.707.954,56
1. Subvencions oficials de capital		768.200,19	777.567,26
2. Donacions i llegats de capital		907.386,49	930.387,30
PASSIU NO CORRENT		329.551,04	117.491,44
I. Provisions a llarg termini	15	329.551,04	117.491,44
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		129.551,04	117.491,44
3. Provisions per altres responsabilitats		200.000,00	0,00
PASSIU CORRENT		985.676,25	1.002.409,73
I. Provisions a curt termini	15	12.057,46	28.977,82
II. Deutes a curt termini	12	6.919,85	83.756,96
2. Altres passius financers		6.919,85	21.866,43
3. Altres creditors a curt termini		0,00	61.890,53
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	12	822.429,82	814.674,95
1. Proveïdors		233.623,80	157.909,46
3. Creditors varis		173.102,71	244.424,57
4. Personal		161.234,56	180.018,63
6. Altres deutes amb les Administracions públiques	13	254.468,75	232.322,29
VI. Periodificacions a curt termini		144.269,12	75.000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		26.757.847,97	25.912.004,34

Les Notes 1 a 20 incloses a la memòria adjunta formen part del compte de resultats de l'exercici 2023




FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

COMpte DE RESULTATS DELS EXERCICIS 2023 I 2022

(en euros)

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
1. Ingressos per les activitats	14.2	10.835.938,17	9.867.956,91
a) Vendes		1.275.392,23	1.048.822,46
b) Prestacions de serveis		8.290.356,34	7.759.340,75
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		36.462,00	9.730,00
e) Subvencions oficials a les activitats	11.3	1.157.768,34	981.238,15
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		75.959,26	68.825,55
5. Aprovisionaments	14.3	-1.001.644,23	-853.091,24
a) Consums de béns destinats a les activitats		-261.104,76	-236.750,94
b) Consums de matèries primeres i altres consumibles		-326.567,93	-227.709,24
c) Treballs realitzats per altres entitats		-413.971,54	-388.631,06
6. Altres ingressos de les activitats		2.854,38	30.709,74
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.854,38	30.709,74
7. Despeses de personal		-7.812.260,29	-7.350.362,36
a) Sous, salaris i assimilats		-6.453.165,99	-6.074.118,28
b) Càrregues socials	14.4	-1.352.522,92	-1.261.112,54
c) Provisions		-6.571,38	-15.131,54
8. Altres despeses d'explotació		-951.036,16	-852.103,61
a) Serveis exteriors		-707.980,02	-761.038,55
a2) Arrendaments i cànon	8.2	-38.683,11	-41.257,13
a3) Reparacions i conservació		-127.222,05	-112.368,44
a4) Serveis professionals independents		-70.236,03	-76.131,06
a5) Transports		-41.246,06	-37.728,64
a6) Primes d'assegurances		-58.001,07	-50.175,41
a7) Serveis bancaris		-1.867,08	-1.746,05
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-4.132,13	-1.345,16
a9) Subministraments		-316.642,79	-395.319,06
a10) Altres serveis		-49.949,70	-44.967,60
b) Tributs		-7.407,54	-5.431,72
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-230.315,72	-78.457,20
d) Altres despeses de gestió corrent		-5.332,88	-7.176,14
9. Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	-423.865,88	-417.037,66
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	11	32.367,88	23.776,23
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	6.9	7.570,49	11.470,65
b) Resultat per alienacions i altres		7.570,49	11.470,65
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		689.924,36	461.318,66
14. Ingressos financers	9.4	37.665,58	162.834,05
b) De valors negociables i altres instruments financers		37.665,58	162.834,05
b2) En tercers	12.5	37.665,58	162.834,05
15. Despeses financeres		-44.704,55	-21.623,30
a) Per deutes amb tercers		-44.704,55	-21.623,30
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	2.254,27
a) Cartera de negociació		0,00	2.254,27
II) RESULTAT FINANCER (14+15)		-7.038,97	141.210,75
III) RESULTAT ABANS IMPOSTOS (I+II)		682.885,39	602.529,41
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		682.885,39	602.529,41

Les Notes 1 a 20 incloses a la memòria adjunta formen part del compte de resultats de l'exercici 2023



FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(en euros)

	Notes	2023	2022
A) Resultat del compte de resultats		682.885,39	602.529,41
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		0,00	0,00
Transferències al compte de resultats			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	-32.367,88	-23.776,23
C) Total transferències al compte de resultats		-32.367,88	-23.776,23
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		650.517,51	578.753,18

Les Notes 1 a 20 incloses a la memòria adjunta formen part del compte de resultats de l'exercici 2023




FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022

(en euros)

	Fons dotacionals	Excedents d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	1.144.152,54	20.502.026,82	835.439,84	691.957,56	23.173.576,76
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2022	1.144.152,54	20.502.026,82	835.439,84	691.957,56	23.173.576,76
Total ingressos i despeses reconeguts			602.529,41	1.015.997,00	1.618.526,41
Operacions de Patrimoni Net					
Altres variacions del patrimoni net		835.439,84	-835.439,84		0,00
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	1.144.152,54	21.337.466,66	602.529,41	1.707.954,56	24.792.103,17
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2023	1.144.152,54	21.337.466,66	602.529,41	1.707.954,56	24.792.103,17
Total ingressos i despeses reconeguts			682.885,39	-32.367,88	650.517,51
Operacions de Patrimoni Net					
Altres variacions del patrimoni net		602.529,41	-602.529,41		0,00
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	1.144.152,54	21.939.996,07	682.885,39	1.675.586,68	25.442.620,68

Les Notes 1 a 20 incloses a la memòria adjunta formen part del compte de resultats de l'exercici 2023



FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A DISMINUÏTS PSÍQUICS

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT ALS
EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 i 2022**

(en euros)

	Notes	2023	2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		682.885,39	602.529,41
2. Ajustaments del resultat		584.855,68	70.392,25
a) Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	422.615,84	417.037,66
c) Variació de provisions		195.139,24	15.131,55
d) Subvencions traspassades	11	-32.367,88	-23.776,23
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	6.9	-7.570,49	1.555,19
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers			-132.045,00
g) Ingressos financers	9.4	-37.665,58	-214.116,50
h) Despeses financeres		44.704,55	28.848,27
j) Variacions de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses		0,00	-22.242,69
3. Canvis en el capital corrent		1.218.627,34	-577.477,19
a) Existències		-7.581,02	716,90
b) Deutors i altres comptes a cobrar		31.417,07	-777.834,60
c) Altres actius corrents		1.187.036,42	20.737,56
d) Creditors i altres comptes a pagar		7.754,87	178.902,95
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		24.101,99	260.768,42
a) Pagament d'interessos		-44.704,55	-28.848,27
c) Cobrament d'interessos		37.665,58	214.116,50
e) Altres pagaments (cobraments)		31.140,96	75.500,19
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)		2.510.470,40	356.212,89
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagament per inversions		-3.449.352,50	-1.794.020,82
b) Immobilitzat intangible	5	-930,49	-3.909,26
c) Immobilitzat material	6	-2.439.315,41	-615.121,04
f) Altres actius financers		-1.009.106,60	-1.174.990,52
7. Cobrament per desinversions		15.445,04	3.192.809,59
c) Immobilitzat material		8.000,00	150.899,38
f) Altres actius financers		7.445,04	3.041.910,21
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		-3.433.907,46	1.398.788,77
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	659.390,53
Variacions de fons		0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	659.390,53
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-76.837,11	-91.446,99
Devolució i amortització de Deutes amb entitats de crèdit		-76.837,11	-91.446,99
Deutes amb entitats de crèdit		-61.890,53	-78.284,52
Altres		-14.946,58	-13.162,47
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10)		-76.837,11	567.943,54
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
E) AUGMENT NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+11+D)		-1.000.274,17	2.322.945,20
EFECTIU O EQUIVALENTS AL COMENÇAMENT DE L'EXERCICI		3.222.945,70	900.000,64
EFECTIU O EQUIVALENTS AL FINAL DE L'EXERCICI		2.222.671,54	3.222.945,70
		-1.000.274,16	2.322.945,06

Les Notes 1 a 20 incloses a la Memòria adjunta formen part de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2023.

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

Nota 1 - ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

- 1.1 - La **FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER ALS DISMINUÏTS PSÍQUICS** (en endavant la **FUNDACIÓ**) es va constituir el 2 de novembre de 1992, a iniciativa del Patronat Comarcal de Pares de Persones amb Disminució Psíquica. Té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar amb una duració il·limitada.

El seu domicili social és a 08430 La Roca del Vallès, Ctra. de Valldoríolf, s/núm. Figura inscrita en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb el número 682. (NIF: G-60.249.737).

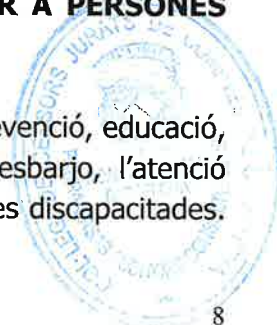
- 1.2 - La **FUNDACIÓ** es regeix pels seus estatuts, per la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, per la Llei 7/2012, de 15 de juny, de modificació del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya i la resta de disposicions complementàries. La representació, govern i administració de la **FUNDACIÓ** correspon al Patronat. En la Nota 19.3 es detallen els canvis de membres del Patronat.

En sessió de 15 de novembre de 2012, el Patronat de la **FUNDACIÓ** va aprovar l'adaptació de tot l'articulat dels estatuts a la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya. Posteriorment, en sessió de 20 de desembre de 2018, el Patronat de la **FUNDACIÓ** ha aprovat la modificació d'alguns articles dels estatuts.

En data 8 de setembre de 2021 s'eleven a públic els acords de la fusió de la **FUNDACIÓ** amb la Fundació Privada APADIS Les Franqueses amb efectes comptables a 1 d'octubre de 2021 i s'aprova el text refós dels estatuts resultants de la **FUNDACIÓ**.

En data 14 de desembre de 2021 es van protocol·litzar els acords presos pel patronat en els quals es modificà la denominació de la **FUNDACIÓ** passant a anomenar-se **FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL**.

- 1.3 - La finalitat de la **FUNDACIÓ** és la promoció i el foment de la prevenció, educació, protecció de drets, formació professional, l'activitat laboral, l'esbarjo, l'atenció residencial i l'assistència sanitària, cultural i social de les persones discapacitades.



La **FUNDACIÓ** impulsarà, fomentarà, crearà i administrarà, si escau, tota mena de centres, serveis i activitats destinades a l'atenció i promoció dels drets dels discapacitats i en particular, les centres especials de treball, centres ocupacionals, residències, centres de profunds, a l'hora farà conèixer la dimensió del problema a la comunitat, per tal que les persones afectades se sentin acceptades i disposin d'ajuda i suport necessari.

Amb la fusió de la Fundació Privada APADIS Les Franqueses, s'ha ampliat les activitats de la **FUNDACIÓ**, en el sector de la restauració i el càtering.

La relació dels centres en els que desenvolupa la seva activitat, és la següent:

CENTRE	DOMICILI	ACTIVITAT	PERSONES ATESES
<u>Les Franqueses del Vallès</u> Centre de Formació/Inserció laboral	C/ Rosselló nº 37 - Bellavista	Centre Formació /Inserció laboral	45
<u>La Roca del Vallès</u> Centre Ocupacional Xavier Quincoces	Ctra. Valldoríolf, s/núm.	Centre ocupacional i Centre especial de treball	245 95
Residència Grans disminuïts Psíquics Valldoríolf	Ctra. Valldoríolf, s/núm.	Residència i	64
CAE Grans disminuïts Psíquics Valldoríolf	Ctra. Valldoríolf, s/núm.	Centre d'atenció especialitzada	19
Serveis Centrals Fundació	Ctra. Valldoríolf, s/núm.	Administració	-
Edifici de Rehabilitació Funcional	Ctra. Valldoríolf, s/núm.	Rehabilitació Funcional	328
<u>Granollers</u> Llar Vallès	Rosselló, 27	Llar-Residència	8
Llar Font Verda (3 llars)	Passeig de la Muntanya, 42	Llar-Residència	24
Llar Jaume Gregori	Camprodon, 37	Llar-Residència	10
Llar Programa Suport	Joan Vidal Jumbert, 1, 2n. 3a.	Llar domicili	4
Llar "Pas a Pas"	C/Francesc Tarafa nº 4 Pis 3 -D	Llar domicili	4
Llar El Cinquantenari	Sant Antoni, 2	Llar-Residència	24
Llar El Cinquantenari 2	Sant Antoni, 2	Llar-Residència	22
Quiosc Felicitarium	C/Francesc Ribas, s/n (local dins Hospital General de Granollers)	Quiosc - Botiga de regals	2
<u>Santa Eulàlia de Ronçana</u> Llar Jaume Anfruns i Janer	Font del Gat, 2	Llar-Residència	22
<u>L'Escala</u> Casa de Lleure Empúries	Emili Gandia, 18	Casa de lleure	135



- 1.4 - Els recursos obtinguts per la **FUNDACIÓ** en els exercicis 2023 i 2022 s'han destinat almenys en un 70% a l'aplicació de les finalitats fundacionals, tal com s'explica en la Nota 16.
- 1.5 - Els principals convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats s'esmenten a la Nota 14.2.
- 1.6 - És competència del Departament de Drets Socials, gestionar les prestacions econòmiques i de servei en matèria d'assistència i de serveis socials a Catalunya. D'acord amb la finalitat del Departament de Drets Socials i del Departament d'Empresa i Ocupació de treballar pel benestar integral de les persones i aprofundir en un model de societat inclusiva, té com a objectius atendre els dèficits de les persones, bé siguin de caràcter personal, econòmic o social, que en comprometin el desenvolupament, l'autonomia i la integració social.

Alineat amb els objectius del Departament de Drets Socials, la **FUNDACIÓ** signa contractes assistencials amb les persones usuàries o beneficiàries a proposta del Departament i atenent a les pròpies necessitats de suport assistencial de cada persona.

La **FUNDACIÓ** garanteix el respecte al Principi d'Igualtat d'Oportunitats, de forma específica en l'accés als llocs de treball, la formació, el desenvolupament professional i la retribució. Així mateix, es garanteix l'absència de discriminació per circumstàncies de gènere, origen racial o ètnic, religió o conviccions, discapacitat, edat o orientació sexual o cultura, entre d'altres.

- 1.7 - L'activitat de la **FUNDACIÓ** no té un impacte diferenciat entre homes i dones. Des del 2021 té aprovat un pla d'igualtat, amb una vigència de l'any 2021 al 2025.
- 1.8 - Els comptes anuals han estat formulats en euros. La moneda funcional de la **FUNDACIÓ** és l'euro.



Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la **FUNDACIÓ** i es presenten d'acord amb la legislació vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de desembre, del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions, així com dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.2 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereixen la realització per la Direcció de la **FUNDACIÓ** de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de resultats de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels elements d'actius intangibles, immobilitzat material i inversions immobiliàries (Notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- Valors raonables dels actius i passius financers (Notes 4.5 i 4.6).

2.3 - Comparabilitat de la informació

La formulació i estructura dels comptes anuals s'adapten a les normes del Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions, aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de desembre, del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, i a la seva modificació aprovada pel Decret 125/2010, de 14 de setembre de l'esmentat departament.



Els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022 han estat formulats mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que es presenta és homogènia i comparable.

2.4 - Elements recollits en diverses partides

Hi ha elements del balanç que es presenten en diverses partides en funció del seu venciment, a curt termini quan vencen dins d'un any i quan el seu venciment és superior a un any a llarg termini com la provisió del premi de jubilació / fidelitat i els actius financers.

2.5 - Correcció d'errors

Durant l'exercici no s'ha corregit errors.

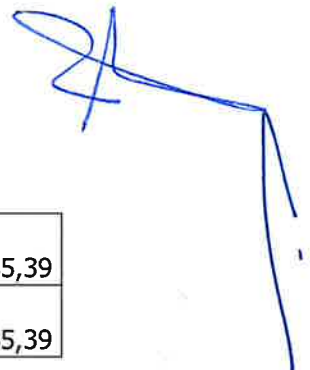
2.6 - Canvis de criteri

Durant l'exercici no hi ha hagut canvis de criteri.

Nota 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de l'excedent és la següent:

BASE D'APLICACIÓ:	
Excedent de l'exercici (positiu)	682.885,39
APLICACIÓ:	
Excedent d'exercicis anteriors (Romanent)	682.885,39



Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la **FUNDACIÓ** en l'elaboració dels presents comptes anuals han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat intangible

Els elements que formen part de l'immobilitzat intangible es valoren a preu d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament de valor, si escau.

- Patents, llicències, marques i similars figuren registrades pel seu cost d'adquisició. S'amortitzen en un termini de 10 anys.
- Les aplicacions informàtiques, constituïdes per programes elaborats per tercers, figuren valorades al seu preu d'adquisició. S'amortitzen en un termini de 3 anys.
- Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament figuren valorats d'acord amb el seu valor raonable. S'amortitzen en un termini de 5 anys.

4.2 - Immobilitzacions materials

- i) La titularitat jurídica dels centres en què la **FUNDACIÓ** desenvolupa les seves activitats és la següent:

Centre	Titularitat
Tallers Xavier Quincoces	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL Edifici Centre Ocupacional i reforma del mateix. Nau destinada al Centre Especial de Treball.
Serveis Centrals	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL Edifici d'oficines administratives.
Residència i Centre de Dia Valldoriolf	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. Cessió d'ús mitjançant contracte de gestió. Cessió d'ús de la part de la finca esmentada b), per un termini de 99 anys a favor de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
Llar Vallès	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Llar Font Verda	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Llar Jaume Gregori	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Llar Jaume Anfruns i Janer	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

Centre	Titularitat
Llar Programa Suport	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Llar El Cinquantenari	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Llar El Cinquantenari 2	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Casa de Lleure Empúries	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Edifici de Rehabilitació Funcional	FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL
Centre Formació /Inserció laboral	Ajuntament de Les Franqueses del Vallès Cessió d'ús
Llar" Pas a Pas"	Antonio Martínez Jiménez Immoble en lloguer
Restaurant "El Gato Verde"	GRANOLLERS ESCENA,SL Contracte de concessió d'ús de l'espai gastronòmic del Teatre Auditori de Granollers
Restaurant "La Mona Lisa"	Generalitat de Catalunya – Departament de Treball Afers Socials i Famílies Conveni licitació explotació del menjador socialitzador
Restaurant "El Gat a l'aigua"	Club Natació Granollers Contracte cessió d'ús espai bar restaurant del Club Natació Granollers
Quiosc Felicitarium	Fundació Privada Asil de Granollers Contracte de cessió d'ús d'un local per realitzar el servei de botiga Quiosc dins l'Hospital General de Granollers

ii) Els elements que formen part de l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament de valor, si escau, amb les següents excepcions:

- Els Tallers figuren comptabilitzats segons valoració d'un agent de la propietat, realitzada el 25 de març de 1992 (terrenys 38.561,14 euros i edificis 643.082,95 euros), valor pel qual es varen incorporar en l'immobilitzat de la **FUNDACIÓ** en el moment de la seva constitució, el 2 de novembre de 1992.
- El terreny rebut en l'exercici 2008 com a donació per a la construcció de la llar "Jaume Anfruns i Janer" es va registrar d'acord amb el seu valor raonable segons valoració d'un expert independent (221.618,80 euros).



- iii) La dotació anual a l'amortització es practica pel mètode lineal, des del moment de l'entrada en servei de les inversions i en funció de la vida útil estimada per a cadascun dels elements, segons el següent detall:

Descripció	Anys vida útil
Construccions	10 – 50
Instal·lacions tècniques	10
Maquinària	6-10
Utiltatge	3
Altres instal·lacions	10
Mobiliari	5 – 10
Equips procés informació	3
Elements de transport	6 - 10

- iv) Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.
- v) Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements de l'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament. Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han activat despeses financeres.
- vi) A la data de tancament de cada exercici la **FUNDACIÓ** revisa els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament. En el cas que hi hagin indicis es fa una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deteriorament. El càlcul del deteriorament, en cas d'indicis, s'efectuen de manera individualitzada, element per element.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de resultats.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultat amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut si no s'hagués donat el deteriorament.

4.3 - Inversions immobiliàries

En aquest epígraf s'inclou un immoble que posseeix la **FUNDACIÓ** per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues coses. Els criteris de valoració són els mateixos que s'apliquen a l'immobilitzat material. S'amortitzen en funció de la vida útil estimada (40 anys).

4.4 - Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de resultats en l'exercici en què es meriten.

La **FUNDACIÓ** no disposa d'arrendaments que tinguin la consideració d'arrendament financer.

4.5 - Actius financers

La **FUNDACIÓ** fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com a no corrents si el seu venciment és superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de la **FUNDACIÓ** quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

Els actius financers de la **FUNDACIÓ** es classifiquen en les següents categories:

- Inversions mantingudes fins al venciment.
- Préstecs i partides a cobrar.
- Actius disponibles per a la venda.



Inversions mantingudes fins al venciment

Les inversions mantingudes fins al venciment inclouen valors representatius de deute amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada, que es negocien en un mercat actiu, i que la **FUNDACIÓ** té la intenció efectiva i la capacitat de conservar-los fins al seu venciment. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren pel seu cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Al tancament de l'exercici s'efectuen les corresponents correccions valoratives si escau, aplicant els criteris assenyalats a la categoria de Préstecs i partides a cobrar. No obstant, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pugui recuperar la **FUNDACIÓ**.

Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual que es continuen valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i comptes a cobrar, la **FUNDACIÓ** registra la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha eliminat o reduït.

La pèrdua per deteriorament de valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial.



Els saldos d'usuaris, patrocinadors, i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada.

Els actius financers que la **FUNDACIÓ** classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances: figuren registrats a l'apartat d'altres actius financers, dins dels epígrafs d'inversions financeres a llarg o curt termini en funció de que els corresponents venciments siguin superiors o inferiors a un any respectivament. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de la no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos d'usuaris, patrocinadors, i deutors de les activitats.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclouen saldos amb altres deutors, personal, etc.
- Imposicions a termini: figuren registrats a l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, altres actius financers.

Actius disponibles per a la venda

Els actius disponibles per a la venda inclouen valors representatius de deute amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada, que es negocien en un mercat actiu, i que la **FUNDACIÓ** no té la intenció efectiva de conservar-los fins al seu venciment. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren pel seu valor raonable, comptabilitzant els canvis que es produeixin en el valor raonable en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç, moment en què l'import així reconegut, s'ha d'imputar al compte de resultats.

4.6 - Passius financers

La **FUNDACIÓ** fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquests passius han estat formalitzats.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com a no corrents si el seu venciment és superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeix quan l'obligació que genera s'hagi extingit.



La **FUNDACIÓ** classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de dèbits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de la transacció.

En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels dèbits i partides a pagar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els passius financers que la **FUNDACIÓ** classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos creditors per prestacions de serveis i proveïdors.
- Partides a pagar per operacions no comercials. S'inclou, entre d'altres, saldos amb el personal.
- Préstecs rebuts

4.7 - Existències

Les existències de primeres matèries i altres aprovisionaments figuren valorades a preu d'adquisició minorades pel deteriorament de valor, si escau. El mètode d'assignació de valor de les existències és el preu mitjà ponderat.

4.8 - Impost sobre Societats

L'Impost sobre Societats es calcula en funció del resultat de l'exercici considerant les diferències existents, si n'hi hagués, entre el resultat comptable i el resultat fiscal (base imposable de l'impost) i distingint per a aquestes el seu caràcter de permanents o temporals a efectes de determinar l'Impost sobre Societats acreditat en l'exercici.

La **FUNDACIÓ** es troba acollida al règim fiscal especial per a entitats sense fins lucratiu, regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre (veure Nota 13).



4.9 - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'ïmputen comptablement d'acord amb el principi de l'acreditament o al de correlació d'ingressos i despeses, utilitzant els oportuns comptes deutors i creditors, quan aquest període no es correspon amb el de cobrament o pagament.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, coincideix amb el preu acordat per a aquests béns o serveis.

Els ingressos procedents de la venda de béns es comptabilitzen quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) La **FUNDACIÓ** ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumeix que no s'ha produït la citada transferència, quan el comprador posseeixi els drets de vendre els béns a l'entitat, i aquesta l'obligació de recomprar-los pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestamista.
- b) La **FUNDACIÓ** no manté la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni reté el seu control efectiu.
- c) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- d) És probable que la **FUNDACIÓ** rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- e) Els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestació de serveis es comptabilitzen quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.

En conseqüència, només s'han de comptabilitzar els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.



- b) És probable que la **FUNDACIÓ** rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat.
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com les que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

La imputació a les diferents activitats dels ingressos i despeses comuns es realitza segons percentatges establerts per a cadascuna en funció de diferents indicadors (plantilla, costos directes, usuaris, superfície ocupada, etc.).

Els ingressos i despeses específics dels serveis centrals de la **FUNDACIÓ** es presenten com una activitat individualitzada.

4.10 - Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures, per les quals sigui probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per la **FUNDACIÓ** i aquests es puguin estimar de manera fiable. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a 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.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, materialització de les quals està condicionada a que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la **FUNDACIÓ**. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, i es presenta un detall en la memòria, quan sigui necessari.

4.11 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si fos el cas, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.



4.12 - Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

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

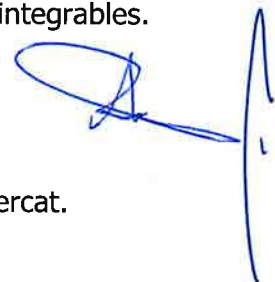
Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions, donacions i llegats no monetaris pel valor raonable del bé rebut, referit ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat 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 venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

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

4.13 - Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es registren en valor de mercat.



Nota 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1 - El moviment d'aquest epígraf durant els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

<u>Exercici 2023</u>	Patents, licències, marques i similars	Aplicacions informàtiques	Drets sobre béns cedits en ús gratuitament	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2023	12.013,81	91.671,16	500,00	104.184,97
Addicions	0,00	930,49	0,00	930,49
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos (Nota 6.3)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	12.013,81	92.601,65	500,00	105.115,46
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2023	-12.013,81	-80.138,82	-500,00	-92.652,63
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-6.539,70	0,00	-6.539,70
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Regularitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	-12.013,81	-86.678,52	-500,00	-99.192,33
VALOR NET A 31.12.2023	0,00	5.923,13	0,00	5.923,13

<u>Exercici 2022</u>	Patents, licències, marques i similars	Aplicacions informàtiques	Drets sobre béns cedits en ús gratuitament	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2022	12.013,81	87.761,90	500,00	100.275,71
Addicions	0,00	3.909,26	0,00	3.909,26
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos (Nota 6.3)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2022	12.013,81	91.671,16	500,00	104.184,97
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2022	-12.013,08	-72.227,20	-500,00	-84.740,28
Dotació a l'amortització de l'exercici	-0,73	-7.911,62	0,00	-7.912,35
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Regularitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2022	-12.013,81	-80.138,82	-500,00	-92.652,63
VALOR NET A 31.12.2022	0,00	11.532,34	0,00	11.532,34



- 5.2 - L'import dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici és el següent:

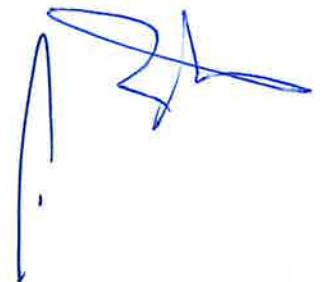
Descripció	2023	2022
Patents, llicències, marques i similars	12.013,81	12.013,81
Aplicacions informàtiques	72.894,39	71.421,58
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	500,00	500,00
Total	85.408,20	83.935,39

Nota 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

- 6.1 - En l'exercici 2023 les inversions més significatives es corresponen a la construccions d'unes noves instal·lacions i rehabilitació dels edificis existents.

En l'exercici 2022 les inversions més significatives es corresponien a la compra de diversos vehicles i diverses instal·lacions de plaques fotovoltaïques.

- 6.2 - Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2023 i 2022 han estat els que s'adjunten al quadres de les pàgines següents:




Exercici 2023	Terrenys i béns naturals	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Altres instal·lacions i utilatge	Mobiliari	Equips per a processaments d'informació	Elements de transport	Immobilitzacions materials en curs i acomptes	Total
COST ACTIVAT										
Saldo a 1.1.2023	1.522.291,07	11.072.704,26	776.938,31	462.675,63	1.031.310,63	933.088,62	247.990,57	423.762,73	303.581,69	16.774.343,51
Addicions	0,00	0,00	82.328,90	22.742,54	54.108,11	33.467,19	4.103,48	85.533,54	2.157.031,65	2.439.315,41
Baixes	0,00	0,00	0,00	-53.761,79	-88,74	-9.738,60	-1.152,99	-49.549,48	0,00	-114.291,60
Traspassos (Nota 5.1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	1.522.291,07	11.072.704,26	859.267,21	431.656,38	1.085.330,00	956.817,21	250.941,06	459.746,79	2.460.613,34	19.099.367,32
AMORTITZACIÓ ACUMULADA										
Saldo a 1.1.2023	0,00	-3.153.805,32	-533.116,45	-357.443,92	-897.261,10	-827.920,64	-220.354,39	-281.685,71	0,00	-6.271.587,53
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-233.396,44	-39.104,35	-21.022,49	-44.319,19	-38.831,71	-14.578,13	-24.823,83	0,00	-416.076,14
Baixes	0,00	0,00	0,00	53.605,26	88,74	9.465,61	1.152,99	49.549,48	0,00	113.862,08
Regularitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	0,00	-3.387.201,76	-572.220,80	-324.861,15	-941.491,55	-857.286,74	-233.779,53	-256.960,06	0,00	-6.573.801,59
VALOR NET A 31.12.2023	1.522.291,07	7.685.502,50	287.046,41	106.795,23	143.838,45	99.530,47	17.161,53	202.786,73	2.460.613,34	12.525.565,73

Exercici 2022	Terrenys i béns naturals	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Altres instal·lacions i utilatge	Mobiliari	Equips per a processaments d'informació	Elements de transport	Immobilitzacions materials en curs i acomptes	Total
COST ACTIVAT										
Saldo a 1.1.2022	1.522.291,07	10.479.888,25	695.479,67	487.948,03	991.772,86	916.619,66	335.525,43	370.826,11	67.497,54	15.867.848,62
Addicions	0,00	592.816,01	81.458,64	6.623,69	39.877,28	24.312,45	18.903,05	56.319,00	237.084,15	1.057.394,27
Baixes	0,00	0,00	0,00	-31.896,09	-339,51	-7.843,49	-106.437,91	-3.382,38	-1.000,00	-150.899,38
Traspassos (Nota 5.1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2022	1.522.291,07	11.072.704,26	776.938,31	462.675,63	1.031.310,63	933.088,62	247.990,57	423.762,73	303.581,69	16.774.343,51
AMORTITZACIÓ ACUMULADA										
Saldo a 1.1.2022	0,00	-2.925.676,29	-502.817,84	-368.183,62	-840.603,69	-796.228,41	-312.777,71	-267.172,08	0,00	-6.013.459,64
Dotació a l'amortització de l'exercici		-228.129,03	-30.298,61	-19.634,29	-56.996,92	-39.384,67	-15.535,74	-17.896,01		-407.875,27
Baixes				30.373,99	339,51	7.692,44	107.959,06	3.382,38		149.747,38
Regularitzacions										0,00
Saldo a 31.12.2022	0,00	-3.153.805,32	-533.116,45	-357.443,92	-897.261,10	-827.920,64	-220.354,39	-281.685,71	0,00	-6.271.587,53
VALOR NET A 31.12.2022	1.522.291,07	7.918.898,94	243.821,86	105.231,71	134.049,53	105.167,98	27.636,18	142.077,02	303.581,69	10.502.755,98

6.3 - L'import dels immobilitzats materials totalment amortitzats i en ús al tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	2023	2022
Construccions	623.637,88	622.715,82
Instal·lacions tècniques	443.397,91	443.397,91
Maquinària	222.546,83	272.282,94
Utilatge	317.673,80	294.917,68
Altres instal·lacions	458.861,94	445.696,99
Mobiliari i equips d'oficina	685.488,73	674.810,60
Equips informàtics	214.074,98	191.006,72
Elements de transport	156.630,77	209.162,83
Total	3.122.312,84	3.153.991,49

6.4 - Es contracten totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries.

6.5 - Els immobilitzats materials i inversions immobiliàries finançats amb subvencions i donacions de capital al 31.12.2023 es resumeixen a continuació:

Descripció	Cost dels actius	Valor net comptable dels actius	Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11)
Inversions immobiliàries (Nota 7)	100.000,00	77.812,18	76.847,86
Immobilitzat material:			
Terrenys i construccions	3.076.488,53	1.960.267,48	1.597.877,23
Altres immobilitzacions	174.819,33	861,59	861,59
Total	3.351.307,86	2.038.941,25	1.675.586,68

Els immobilitzats materials i inversions immobiliàries finançats amb subvencions i donacions de capital al 31.12.2022 es resumeixen a continuació:

Descripció	Cost dels actius	Valor net comptable dels actius	Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11)
Inversions immobiliàries (Nota 7)	100.000,00	79.062,22	78.082,52
Immobilitzat material:			
Terrenys i construccions	3.076.488,53	2.029.944,04	1.031.391,89
Altres immobilitzacions	174.819,33	980,15	980,15
Total	3.351.307,86	2.109.986,41	1.110.454,56

- 6.6 - Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han produït pèrdues per deteriorament de valor dels béns inclosos a l'epígraf de l'immobilitzat material.
- 6.7 - El detall de les inversions registrades comptablement durant els exercicis 2023 i 2022 als epígrafs d'immobilitzat intangible i material són les següents:

Àrea	Exercici 2023	Exercici 2022
Serveis Centrals Fundació		
Aplicacions informàtiques	930,49	3.727,76
Construccions	0,00	592.816,01
Instal·lacions tècniques	5.528,25	1.199,33
Altres instal·lacions	6.478,51	0,00
Utiltatge	3.780,33	665,45
Equips d'oficina	0,00	602,46
Equips informàtics	506,95	4.199,93
Elements de transport	4.489,10	0,00
Total Serveis Centrals Fundació	21.713,63	603.210,94
AREA D'ATENCIÓ DIURNA:		
Utiltatge	277,98	0,00
Equips d'oficina	0,00	35,00
Equips d'informàtica	48,73	0,00
A-Centre de Formació /Inserció laboral	326,71	35,00
<u>Centre Ocupacional</u>		
Instal·lacions tècniques	548,93	0,00
Maquinària	4.486,38	850,51
Altres instal·lacions	1.135,46	5.673,64
Equips d'informàtica	519,09	210,06
Immobilitzacions materials en curs	595.392,71	117.410,01
Total Àrea Social	602.082,57	124.144,22
<u>Servei Teràpia Ocupacional (S.T.O)</u>		
Electrodomèstics	3.928,27	0,00
Utiltatge	5.028,39	887,16
Mobiliari	3.745,93	0,00
Instal·lacions tècniques	19.593,40	0,00
Equips d'informàtica	0,00	210,02
Total S.T.O	32.295,99	1.097,18
<u>Servei Ocupacional Inserció (S.O.I)</u>		
Utiltatge	0,00	0,00
Equips d'informàtica	0,00	70,03
Total S.O.I.	0,00	70,03
B-Total Centre Ocupacional	634.378,56	125.311,43
<u>Centre Especial de Treball - Manipulats Industrials</u>		
Maquinària	0,00	89,18
Altres instal·lacions	11.415,40	0,00
Subtotal	11.415,40	89,18

Àrea	Exercici 2023	Exercici 2022
<u>Centre Especial de Treball – Jardineria</u>		
Maquinària	4.987,21	3.605,08
Utilitatge	0,00	743,52
Elements de transport	58.588,90	32.540,88
Subtotal	63.576,11	36.889,48
<u>Centre Especial de Treball – Neteja</u>		
Elements de transport	22.143,34	0,00
Utilitatge	225,19	133,55
Subtotal	22.368,53	133,55
SERVEIS DE RESTAURACIO I CATERING:		
<u>Restaurant "El Gato Verde"</u>		
Electrodomèstics	189,00	0,00
Subtotal	189,00	0,00
<u>Cafeteria "La Mona Lisa"</u>		
Electrodomèstics	610,00	0,00
Utilitatge	71,06	13,87
Subtotal	681,06	13,87
<u>Servei de Càtering</u>		
Utilitatge	1.660,50	2.830,02
Electrodomèstics	1.072,80	534,00
Elements de transport	312,20	0,00
Subtotal	3.045,50	3.364,02
<u>Restaurant "El Gat a l'aigua"</u>		
Utilitatge	71,07	45,45
Subtotal	71,07	45,45
<u>Food Truck "La Gata Parda"</u>		
Maquinària	5.973,00	1.500,00
Utilitatge	0,00	1.921,60
Mobiliari	0,00	2.157,00
Electrodomèstics	0,00	2.309,70
Equips d'informàtica	755,27	0,00
Elements de transport	0,00	23.778,12
Subtotal	6.728,27	31.666,42
<u>Quiosc "Felicitarium"</u>		
Utilitatge	0,00	439,77
Equips d'informàtica	0,00	263,64
Subtotal	0,00	703,41
C-Total Centre Especial de Treball	108.074,94	73.088,02
Total Àrea d'atenció diürna (A+B+C)	742.780,21	198.434,45
Àrea d'acolliment residencial		
<u>Servei Habitatge</u>		
Aplicacions informàtiques	0,00	181,50
Utilitatge	139,94	0,00
Equips d'informàtica	0,00	1.522,41
Subtotal	139,94	1.703,91



Àrea	Exercici 2023	Exercici 2022
<u>Llar "Vallès"</u>	-	-
Electrodomèstics	433,00	0,00
Equips d'informàtica	519,09	0,00
Instal·lacions tècniques	3.221,71	0,00
Util·latge	637,44	0,00
Mobiliari	0,00	8.223,36
Subtotal	4.811,24	8.223,36
<u>Llar "Font Verda"</u>	-	-
Util·latge	1.353,79	264,73
Mobiliari	1.146,92	1.102,95
Altres instal·lacions	0,00	6.950,85
Instal·lacions tècniques	7.477,02	0,00
Electrodomèstics	64,90	300,50
Subtotal	10.042,63	8.619,03
<u>Llar "Jaume Gregori"</u>	-	-
Altres instal·lacions	0,00	571,83
Mobiliari	0,00	2.120,39
Electrodomèstics	0,00	52,90
Equips d'informàtica	219,98	0,00
Instal·lacions tècniques	2.761,83	0,00
Util·latge	705,03	0,00
Subtotal	3.686,84	2.745,12
<u>Llar "Jaume Anfruns i Janer"</u>	-	-
Mobiliari	769,90	1.400,97
Altres instal·lacions	0,00	4.751,75
Util·latge	667,74	193,60
Electrodomèstics	348,34	1.743,17
Subtotal	1.785,98	8.089,49
<u>Llar amb suport C.Granada</u>	-	-
Immobilitzacions materials en curs	52.292,71	19.876,98
Subtotal	52.292,71	19.876,98
<u>Llar "El Cinquentenari"</u>	-	-
Util·latge	2.382,72	259,98
Electrodomèstics	270,44	52,90
Altres instal·lacions	2.638,79	0,00
Equips d'informàtica	519,09	0,00
Instal·lacions tècniques	6.858,89	0,00
Mobiliari	5.927,53	0,00
Subtotal	18.597,46	312,88
<u>Llar "El Cinquentenari 2"</u>	-	-
Util·latge	0,00	281,95
Mobiliari	3.307,16	357,98
Electrodomèstics	53,90	52,90
Instal·lacions tècniques	7.823,56	0,00
Subtotal	11.184,62	692,83
<u>Llar La Torre</u>	-	-




Àrea	Exercici 2023	Exercici 2022
Immobilitzacions materials en curs	1.509.346,23	99.797,16
Subtotal	1.509.346,23	99.797,16
<u>Llar La Torreta 2 (Projecte Pisos)</u>		
Immobilitzacions materials en curs	0,00	19.876,98
Subtotal	0,00	19.876,98
Total Servei Habitatge	1.611.887,65	150.060,76
<u>Residència i CAE "Valldoríol"</u>		
Instal·lacions tècniques	4.761,37	80.259,31
Maquinària	7.295,94	578,92
Altres instal·lacions	0,00	551,88
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00
Utilatge	12.818,16	4.650,60
Mobiliari	11.073,10	2.410,50
Electrodomèstics	526,00	752,77
Equips d'informàtica	1.015,28	12.209,32
Total Residència i CAE "Valldoríol"	37.489,85	101.413,30
<u>Casa d'Empúries – L'Escala</u>		
Altres instal·lacions	0,00	3.819,12
Total Casa d'Empúries – L'Escala	0,00	3.819,12
<u>Edifici Rehabilitació Funcional</u>		
Instal·lacions tècniques	23.753,94	0,00
Altres instal·lacions	2.620,64	2.939,82
Utilatge	0,00	1.287,14
Electrodomèstics	0,00	138,00
Total Edifici Rehabilitació Funcional	26.374,58	4.364,96
Total Àrea d'acolliment residencial i lleure	1.675.752,08	259.658,14
TOTAL ALTES FVO	2.440.245,92	1.061.303,53

6.8 - Les baixes de l'exercici 2023 han originat un resultat total positiu de 7.570,49 euros (benefici de 11.470,65 euros a l'exercici 2022).




Nota 7 - INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 - El moviment d'aquest epígraf durant els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

Exercici 2023	Construccions	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 1.1.2023	100.000,00	100.000,00
Addicions	0,00	0,00
Saldo a 31.12.23	100.000,00	100.000,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2023	-20.938,06	-20.938,06
Dotació a l'amortització de l'exercici	-1.250,04	-1.250,04
Saldo a 31.12.23	-22.188,10	-22.188,10
VALOR NET A 31.12.23	77.811,90	77.811,90

Exercici 2022	Construccions	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 1.1.2022	100.000,00	100.000,00
Addicions	0,00	0,00
Saldo a 31.12.22	100.000,00	100.000,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2022	-19.688,02	-19.688,02
Dotació a l'amortització de l'exercici	-1.250,04	-1.250,04
Saldo a 31.12.22	-20.938,06	-20.938,06
VALOR NET A 31.12.22	79.061,94	79.061,94

7.2 - Aquest epígraf reflecteix únicament un immoble situat a La Garriga, que no ha generat ingressos en els exercicis 2023 i 2022. Les seves despeses associades no són rellevants en el compte de resultats de la **FUNDACIÓ**. El detall del valor net comptable de l'immoble separant terreny i construcció és el següent:

Descripció	2023	2022
Terreny	50.000,00	50.000,00
Construcció	27.811,90	29.061,94
Total	77.811,90	79.061,94

7.3 - Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han produït pèrdues per deteriorament de valor dels béns inclosos a l'epígraf d'inversions immobiliàries.




Nota 8 - ARRENDAMENTS

8.1 - Arrendaments financers

La **FUNDACIÓ** no té contractat cap arrendament de naturalesa financera.

8.2 - Arrendaments operatius

El detall dels arrendaments operatius i de les quotes satisfetes durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat el següent:

Arrendaments Operatius	Exercici 2023	Exercici 2022
Arrendament de locals	11.645,25	24.066,85
Arrendament maquinària	10.324,30	8.907,60
Cànon	8.160,00	880,00
Arrendament de vehicles	8.553,56	7.402,68
Total	38.683,11	41.257,13

Les despeses d'arrendaments corresponen a aquests contractes:

- LA BOTIGUETA. Contracte de lloguer del local comercial situat a les Franqueses del Vallès, Passeig Andalusia 4 baixos 1ª, signat amb data 01 de Març de 2019 per Manuel Salvador i Cia, CB i per Fundació Privada Apadis inicialment i, arrel de la fusió, amb data 18 d'Octubre de 2021 es va realitzar el canvi de nom del contracte a favor de la **FUNDACIÓ**. S'estableix una renda inicial de 710,50€/mes+ impostos. La durada del contracte inicial era de 3 anys. Aquest contracte va finalitzar el 28/2/2022.
- LLAR "PAS A PAS". Contracte de lloguer de l'habitatge situat a Carrer Francesc Tarafa núm. 4 3r D de Granollers, signat amb data 01 de Juny de 2022 per Antonio Martínez Jiménez i per la FUNDACIÓ. S'estableix una renda inicial de 750€/mes+ impostos. En 2022 el preu ha estat de 767,75€/mes. La durada del contracte inicial era de 1 any, prorrogable per períodes anuals i fins a 5 anys. Anteriorment la FUNDACIÓ tenia un contracte de lloguer de l'habitatge situat a Plaça Espanya, núm. 2-3 1r 1a de Les Franqueses del Vallès, signat amb data 01 de Novembre de 2017 per Andres Berruezo Pérez i per Fundació Privada Apadis inicialment i, arrel de la fusió, amb data 1 d'Octubre de 2022 es va realitzar el canvi de nom del contracte a favor de la FUNDACIÓ. S'establia una renda inicial de 767,75€/mes + impostos. En 2023 el preu ha estat de 750€/mes pel període de gener a maig, la part proporcional en el mes de Juny i de 765€/mes de juliol a desembre. La durada del contracte inicial era de 3 anys, prorrogable per períodes anuals.



- CÀNON RESTAURANT EL GATO VERDE. Contracte de concessió d'ús del servei gastronòmic del Teatre Auditori de Granollers, propietat de Granollers Escena, S.L. signat amb Fundació Privada APADIS Les Franqueses i, que arrel de la Fusió, a partir de l'1 d'Octubre de 2021 passa a nom de la **FUNDACIÓ**. A data actual, prorrogat fins 26 d'Agost de 2024. El Cànon establert és de 80€/mes + IVA.
- CÀNON RESTAURANT EL GAT A L'AIGUA. Contracte signat el 27 de setembre de 2021 per la prestació del servei de Bar Cafeteria i caseta - bar exterior del Club Natació de Granollers per un període de 3 anys. S'estableix un cànon de 1.000,00€/mes + IVA.
- Contracte signat el 31 de Maig de 2019 amb Batega Electro-mèdica, SL per arrendament dels aparells i servei de càrdio-protecció de dos equips desfibril·lació instal·lats en les instal·lacions de la **FUNDACIÓ**. El preu mensual del servei es de 55,00€/mes + IVA per equip de desfibril·lació. La durada del contracte es de 5 anys, prorrogable per períodes successius d'un any.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

El detall del pagaments mínims per arrendaments operatius no cancel·lables durant el 2023 i el 2022 són els següents:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Fins 1 any	20.370,00	19.665,98
De 1 a 5 anys	550,00	23.235,00
Més de 5 anys	0,00	0,00

Nota 9 - ACTIUS FINANCERS

9.1 - Les categories d'actius financers es presenten a continuació:

ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI								
Classes	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deutes		Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	6.195,00	5.836.013,06	4.858.542,89	0,00	0,00	5.836.013,06	4.864.737,89
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	42.488,59	10.852,16	42.488,59	10.852,16
Total llarg termini	0,00	6.195,00	5.836.013,06	4.858.542,89	42.488,59	10.852,16	5.878.501,65	4.875.590,05




ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI								
Classes	Instrumentes de patrimoni		Valors representatius de deutes		Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Inversions mantingudes fins al venciment								
Valors representatius de deute	711.150,03	0,00	2.672.121,72	4.570.668,17	0,00	0,00	3.383.271,75	4.570.668,17
Préstecs i partides a cobrar								
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	268.751,40	263.207,73	268.751,40	263.207,73
Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266.212,38	2.303.200,92	2.266.212,38	2.303.200,92
Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	8.263,60	7.903,60	8.263,60	7.903,60
Total curt termini	711.150,03	0,00	2.672.121,72	4.570.668,17	2.543.227,38	2.574.312,25	5.926.499,13	7.144.980,42

9.2 - El detall dels instruments de patrimoni en 2023 es detalla a continuació:

Amb data 29 de desembre de 2023, s'ha procedit a la venda de les participacions d'APASOMI Empresa d'Inserció pel mateix import de la compra.

Amb data 29 de juliol de 2021 la **FUNDACIÓ**, va fer l'aportació de 1.500,00 euros en concepte de participació en el capital de la societat Apasomi Empresa d'inserció S.L., i de 4.695,00 euros en concepte de prima d'assumpció, participant en una ampliació de capital per part del seu fundador.

El detall per al 2022 és el següent:

Exercici 2022	% participació	Any	Fons Propis	Resultat exercici	Cost Inversió	Deteriorament	Cost final de la Inversió
APASOMI EMPRESA D'INSERCIO, SL	24%	2.022	64.686,93	1.516,58	6.195,00	0,00	6.195,00
Totals			64.686,93	1.516,58	6.195,00	0,00	6.195,00

Societat	APASOMI EMPRESA D'INSERCIO, SL
Domicili	c/Durán i Sors, 11, Sabadell (Barcelona)
Activitat	La inserció laboral i social, de col·lectius de persones en risc d'exclusió social, a través de feines de manipulacions, muntatges, i tasques de producció en sector privat, així com, treballs productius propis, i amb serveis externs, treballs pels serveis municipis, empreses privades, de jardineria, neteja, manteniments interns i externs.
% Participació Directa	24%
% Participació Indirecta	-
Dividends rebuts en l'exercici	No
Empresa cotitzada	No

- 9.3 - El detall del saldo de l'epígraf Valors representatius de deutes a llarg i curt termini és el següent:

Valors representatius de deute	2023	2022
Inversions mantingudes fins al venciment		
Deutes d'entitats privades (vct 2024 a 2027)	5.836.013,06	4.858.542,89
Actius disponibles per a la venda		
Deute d'entitats privades (vct 2049)	0,00	0,00
Total llarg termini	5.836.013,06	4.858.542,89
Inversions mantingudes fins al venciment		
Deutes d'entitats privades (vct 2024 a 2027)	2.672.121,72	4.570.668,17
Total curt termini	2.672.121,72	4.570.668,17
Total	8.508.134,78	9.429.211,06

Durant l'exercici 2023 no s'ha donat de baixa cap de valor representatiu de deute que la **FUNDACIÓ** tenia classificats com a mantinguts. Durant l'exercici 2022 es va amortitzar 4 títols de valor representatiu de deute que la **FUNDACIÓ** tenia classificats com a mantinguts fins al venciment i que van generar una pèrdua de 53.482,45 euros, la qual es va registrar a l'epígraf de deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers.

- 9.4 - L'epígraf d'Altres actius financers a llarg i curt termini correspon a fiances i dipòsits.
- 9.5 - Els ingressos financers procedents de les diferents categories d'actius financers han estat els següents:

Descripció	2023	2022
Inversions mantingudes fins al venciment	37.665,58	160.579,78
Actius disponibles per a la venda	0,00	2.254,27
Total	37.665,58	162.834,05

- 9.6 - Els venciments dels actius financers de la **FUNDACIÓ** són els següents:

Exercici 2023	Venciment						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Posteriors	
Inversions financeres							
Valors representatius de deute	3.383.271,75	1.256.955,74	3.324.792,56	1.076.827,57	0,00	177.437,19	9.219.284,81
Préstecs i partides a cobrar							
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	268.751,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.751,40
Altres deutors	2.266.212,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266.212,38
Altres actius financers	8.263,60	0,00	0,00	0,00	0,00	42.488,59	50.752,19
Total	5.926.499,13	1.256.955,74	3.324.792,56	1.076.827,57	0,00	219.925,78	11.805.000,78

Exercici 2022	Venciment						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Posteriors	
Classe							
Inversions financeres							
Valors representatius de deute	4.570.668,17	0,00	1.190.280,51	3.057.214,91	611.047,47	6.195,00	9.435.406,06
Préstecs i partides a cobrar							
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	263.207,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.207,73
Altres deutors	2.303.200,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.303.200,92
Altres actius financers	7.903,60	0,00	0,00	0,00	0,00	10.852,16	18.755,76
Total	7.144.980,42	0,00	1.190.280,51	3.057.214,91	611.047,47	17.047,16	12.020.570,47

9.7 - L'epígraf d'Usuaris i deutors per vendes i prestació de servei ha registrat el següent moviment resumit durant els exercicis 2023 i 2022:

Descripció	Saldos 1.1.23	Augments	Disminucions	Saldos 31.12.23
Usuaris	69.795,65	1.244.456,53	-1.264.203,34	50.048,84
Altres deutors per prestació de serveis	193.412,08	1.544.097,14	-1.518.806,66	218.702,56
Total	263.207,73	2.788.553,67	-2.783.010,00	268.751,40

Descripció	Saldos 1.1.22	Augments	Disminucions	Saldos 31.12.22
Usuaris	40.955,60	749.723,18	-720.883,13	69.795,65
Altres deutors per prestació de serveis	250.404,34	1.248.239,98	-1.305.232,24	193.412,08
Total	291.359,94	1.997.963,16	-2.026.115,37	263.207,73

9.8 - El saldo d'Usuaris al 31 de desembre de 2023 i 2022 es desglossa com segueix:

Descripció	2023	2022
Usuaris taller i llars	22.393,48	46.459,53
Usuaris residència	20.715,16	17.455,73
Usuaris formació - Inserció laboral	6.940,20	5.880,39
Total	50.048,84	69.795,65



9.9 - Els Deutors per prestació de serveis al 31 de desembre de 2023 i 2022 inclouen:

Descripció	2023	2022
Clients de taller		
Ajuntaments	79.426,68	111.456,14
Empreses privades (facturació taller)	102.891,96	76.675,95
Clients restauració	36.383,92	5.279,99
Altres clients	0,00	0,00
Total	218.702,56	193.412,08

9.10 - L'epígraf d'Altres deutors es desglossa en:

Descripció	2023	2022
Departament de Drets Socials i Departament de Treball i Ocupació (Generalitat de Catalunya):		
Prestació serveis residencials i Centre de Dia i centre d'Atenció Especialitzada	565.840,29	466.263,40
Gestió en la modalitat de concert de Servei Habitatge i Centre Ocupacional	1.174.826,47	845.483,13
Equips Multidisciplinars de Suport (EMS abans USAP)	221.306,10	260.979,28
Foment de la integració professional de les persones amb discapacitat	-43.765,68	-95.747,01
Subvenció COSPE (Convocatòria Ordinària de Subvencions per a projectes i activitats a entitats de l'àmbit de polítiques socials)	2.276,37	1.228,78
Subvenció per a la realització dels serveis integrals d'orientació, acompanyament i suport a la inserció de les persones amb discapacitat o trastorns de la salut mental	238.600,00	208.600,00
Subvenció per a la nova construcció de 2 llars residències discapacitat intel·lectual (Torreta 1 i Torreta 2) (Next Generation)	32.500,00	360.000,00
Subvenció per a la Rehabilitació Centre Ocupacional Xavier Quincoces discapacitat intel·lectual (Next Generation)	25.000,00	237.500,00
subvenció Projecte Singulars - Food Truck	6.189,05	6.189,05
Subvenció ACOL	24.352,18	7.681,91
Altres deutors	19.087,60	5.022,38
Total	2.266.212,38	2.303.200,92

9.11- El valor raonable dels valors representatius de deute de la **FUNDACIÓ** a 31 de desembre de 2023 i 2022 és de 5.836.013,06 euros i 4.858.542,89 euros, respectivament.

9.12- Per la totalitat dels actius financers de la **FUNDACIÓ** no s'han realitzat deterioraments de valors als exercicis 2023 i 2022. Ni existeix cap deteriorament registrat comptablement.



Nota 10 - FONS PROPIS

Els moviments registrats durant els exercicis 2023 i 2022 es resumeixen tot seguit:

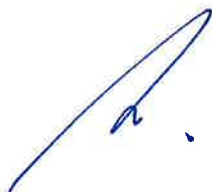
Descripció	Saldos 1.1.23	Aplicació resultat 2022	Resultat 2023	Saldos 31.12.23
Fons dotacionals	1.144.152,54	0,00	0,00	1.144.152,54
Romanent	21.337.466,66	602.529,41	0,00	21.939.996,07
Excedent de l'exercici	602.529,41	-602.529,41	682.885,39	682.885,39
Total Fons Propis	23.084.148,61	0,00	682.885,39	23.767.034,00

Descripció	Saldos 1.1.22	Aplicació resultat 2021	Resultat 2022	Saldos 31.12.22
Fons dotacionals	1.144.152,54	0,00	0,00	1.144.152,54
Romanent	20.502.026,82	835.439,84	0,00	21.337.466,66
Excedent de l'exercici	835.439,84	-835.439,84	602.529,41	602.529,41
Total Fons Propis	22.481.619,20	0,00	602.529,41	23.084.148,61

Nota 11 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

11.1- El detall i moviment de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts durant els exercicis 2023 i 2022 es resumeix a continuació:

<u>Exercici 2023</u>	Saldo 1.1.23	Altes	Baixes	Traspàs a Resultats	Saldo 31.12.23
Subvencions oficials de capital:					
Departament d'Acció Social i Ciutadania (Generalitat de Catalunya)	180.067,26	0,00	0,00	-9.367,07	170.700,19
Subv. capital Generalitat Construc. Torreta 1 i Torreta	360.000,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00
Subv. Capital Generalitat Reforma Centre Ocupacional	237.500,00	0,00	0,00	0,00	237.500,00
Total subvencions de capital	777.567,26	0,00	0,00	-9.367,07	768.200,19
Donacions i llegats de capital:					
Fundació "ONCE"	193.569,50	0,00	0,00	-6.919,04	186.650,46
Herència J.Creus	78.082,52	0,00	0,00	-1.234,66	76.847,86
Donació J.Anfruns	221.618,80	0,00	0,00	0,00	221.618,80
Donació màquina purificadora aire	980,15	0,00	0,00	-118,56	861,59
Herència J. Almirall	436.136,33	0,00	0,00	-14.728,55	421.407,78
Total donacions	930.387,30	0,00	0,00	-23.000,81	907.386,49
Total	1.707.954,56	0,00	0,00	-32.367,88	1.675.586,68




Exercici 2022	Saldo 1.1.22	Altes	Baixes	Traspàs a Resultats	Saldo 31.12.22
Subvencions oficials de capital:					
Departament d'Acció Social i Ciutadania (Generalitat de Catalunya)	189.434,33	0,00	0,00	-9.367,07	180.067,26
Subv. capital Generalitat Construc. Torreta 1 i Torreta	0,00	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
Subv. Capital Generalitat Reforma Centre Ocupacional	0,00	237.500,00	0,00	0,00	237.500,00
Total subvencions de capital	189.434,33	597.500,00	0,00	-9.367,07	777.567,26
Donacions i llegats de capital:					
Fundació "ONCE"	200.488,54	0,00	0,00	-6.919,04	193.569,50
Herència J.Creus	79.317,18	0,00	0,00	-1.234,66	78.082,52
Donació J.Anfruns	221.618,80	0,00	0,00	0,00	221.618,80
Donació màquina purificadora aire	1.098,71	0,00	0,00	-118,56	980,15
Herència J. Almirall	0,00	442.273,23	0,00	-6.136,90	436.136,33
Total donacions	502.523,23	442.273,23	0,00	-14.409,16	930.387,30
Total	691.957,56	1.039.773,23	0,00	-23.776,23	1.707.954,56

11.2- La **FUNDACIÓ** va rebre en herència durant l'exercici 2018 dues finques situades a Granollers i Les Franqueses del Vallès valorades en un import de 50.000 euros, i que es van registrar amb abonament a l'epígraf d'Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici.

11.3- El detall i l'origen de les subvencions d'explotació rebudes durant els exercicis 2023 i 2022 de 1.157.768,34 euros i 981.238,15 euros respectivament es presenten en la Nota 14.2).

11.4- Els béns cofinançats amb les subvencions, donacions i llegats es troben registrats als epígrafs d'immobilitzat material i inversions immobiliàries (Nota 6.6) i, corresponen principalment al Taller àrea social, Centre especial de treball S.M.I., reforma del centre ocupacional, Llar Jaume Gregori, immoble situat a La Garriga i terreny Llar Jaume Anfruns.

Nota 12 - PASSIUS FINANCERS

12.1 - Les categories de passius financers es presenten a continuació:

- No tenim passius financers a llarg termini.



- A llarg termini:

PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI				
Classes	Derivats i altres		Total	
Categoria	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Dèbits i partides a pagar	574.880,92	666.109,62	574.880,92	666.109,62
Total curt termini	574.880,92	666.109,62	574.880,92	666.109,62

12.2- Els venciments dels passius financers de la **FUNDACIÓ** són els següents:

Exercici 2023	Venciment						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Posteriors	
Classe							
Deutes							
- Altres passius financers	6.919,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.919,85
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	233.623,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.623,80
- Creditors varis	173.102,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.102,71
- Personal	161.234,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.234,56
Total	574.880,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.880,92

Exercici 2022	Venciment						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Posteriors	
Classe							
Deutes							
- Altres passius financers	21.866,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.866,43
- Altres creditors	61.890,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.890,53
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
- Proveïdors	157.909,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.909,46
- Creditors varis	244.424,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.424,57
- Personal	180.018,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.018,63
Total	666.109,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666.109,62

12.3- Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la llei 15/2010, de 5 de juliol.

El període mig de pagament a proveïdors calculat d'acord amb la metodologia prevista a la Resolució de 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat d'Auditoria de Comptes pels exercicis 2023 i 2022 ha estat de 28,16 i 27,74 dies, respectivament.

- 12.4 - El valor raonable dels passius financers de la **FUNDACIÓ** a 31 de desembre de 2023 i 2022 és molt similar al seu valor en llibres.
- 12.5- La totalitat de les despeses financeres dels exercicis 2023 i 2022 corresponen a la categoria de debits i partides a pagar.
- 12.6- Amb la fusió amb l'entitat Fundació Privada APADIS Les Franqueses, es va incorporar al balanç de la **FUNDACIÓ** un préstec ICO constituït amb l'entitat BBVA, de 35.000,00 euros amb venciment al 2025 amb un tipus d'interès de 2,25%, durant l'exercici 2022 va ser cancel·lat.

Nota 13 - SITUACIÓ FISCAL

- 13.1- Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre dels exercicis 2023 i 2022 corresponen als següents conceptes:

Categoria	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Impost sobre el Valor Afegit:				
Liquidació 4t trimestre	0,00	13.627,53	0,00	7.376,84
Altres	52,27	0,00	24,47	0,00
Retencions a compte de l'IRPF:				
Liquidació Model 111 4T	0,00	94.037,63	0,00	93.114,25
Seguretat Social:				
Liquidació desembre	0,00	146.803,59	0,00	131.831,20
Totals	52,27	254.468,75	24,47	232.322,29

- 13.2- La **FUNDACIÓ** va optar per l'aplicació del règim fiscal especial per a entitats sense fins lucratiu, regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre.

D'acord amb aquest règim, es troben exemptes de l'Impost sobre Societats, entre altres, les rendes derivades de les activitats d'assistència a persones amb discapacitat, inclosa l'explotació de tallers i centres especials de treball, així com les donacions i subvencions rebudes, i els rendiments financers.



La conciliació entre el resultat comptable de 2023 i el resultat fiscal és el següent:

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS				
	Compte de resultats		Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	682.885,39			
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre societats				
Diferències permanents	10.799.954,60	11.482.839,99		
Diferències temporàries:				
- amb origen a l'exercici				
- amb origen en exercicis anteriors				
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors				
Base imposable (resultat fiscal)	0,00			

13.3- D'acord amb la legislació vigent, els impostos i cotitzacions a la Seguretat Social no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o hagi transcorregut el termini de prescripció previst a la normativa vigent. La **FUNDACIÓ** té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits per a tots els impostos principals i cotitzacions socials que li són aplicables. En opinió dels membres del Patronat no existeixen contingències d'importos significatius que es poguessin derivar de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

Nota 14 - INGRESSOS I DESPESES

14.1- Els ingressos i despeses dels exercicis 2023 i 2022 classificats per centres es desglossen a les pàgines següents:



INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2023 DISTRIBUÏTS PER CENTRES

Concepte	Serveis Centrals	Centre formació	Centre Ocupacional	Centre Especial de Treball	Servei Habitatge	Casa d'Empúries L'Escala	Edifici rehabilitació funcional	Residència	TOTAL FUNDACIÓ
Ingressos per les activitats	345.287,47	194.274,00	1.858.955,95	2.298.129,17	3.328.224,94	7.640,00	0,00	2.803.426,64	10.835.938,17
Vendes	0,00	400,00	24.040,32	1.250.951,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.275.392,23
Prestacions de serveis	246.210,29	43.874,00	1.831.538,56	41.408,11	3.328.224,94	6.580,00	0,00	2.792.520,44	8.290.356,34
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	36.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.462,00
Subvencions oficials a les activitats	27.780,11	150.000,00	3.377,07	967.969,15	0,00	0,00	0,00	8.642,01	1.157.768,34
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat	34.835,07	0,00	0,00	37.800,00	0,00	1.060,00	0,00	2.264,19	75.959,26
Aprovisionaments	-158.472,13	-1.238,70	-18.082,96	-316.815,91	-188.505,28	-5.576,14	-1.208,21	-311.744,90	-1.001.644,23
Altres ingressos de les activitats	2.472,74	0,00	67,39	294,14	20,11	0,00	0,00	0,00	2.854,38
Ingressos per serveis al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.472,74	0,00	67,39	294,14	20,11	0,00	0,00	0,00	2.854,38
Despeses de personal	-80.232,22	-157.244,42	-1.378.666,42	-1.716.753,14	-2.180.249,58	-11.609,31	-40.390,68	-2.247.114,52	-7.812.260,29
Altres despeses d'explotació	-262.968,26	-5.741,58	-81.348,49	-160.895,19	-195.509,01	-15.888,73	-91.545,47	-137.139,43	-951.036,16
Serveis exteriors	-53.962,05	-3.029,18	-81.026,39	-134.317,56	-191.916,73	-15.464,56	-91.545,47	-136.718,08	-707.980,02
Tributs	-1.279,89	-312,40	-300,10	-1.143,45	-3.592,28	-424,17	0,00	-355,25	-7.407,54
Altres despeses de gestió corrent i provisions	-2.541,88	-2.400,00	-22,00	-302,90	0,00	0,00	0,00	-66,10	-5.332,88
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	-205.184,44	0,00	0,00	-25.131,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-230.315,72
Amortització de l'immobilitzat	-57.869,78	-246,16	-45.089,54	-65.051,39	-120.116,13	-30.077,49	-72.641,13	-32.774,26	-423.865,88
Subvencions donacions i llegats traspassats al resultat	16.081,77	0,00	5.136,44	6.919,04	4.230,63	0,00	0,00	0,00	32.367,88
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	1.250,00	0,00	0,00	6.750,00	0,00	0,00	0,00	-429,51	7.570,49
Altres Resultats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	-194.450,41	29.803,14	340.972,37	52.576,72	648.095,68	-55.511,67	-205.785,49	74.224,02	689.924,36
Ingressos financers	37.665,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.665,58
Despeses financeres	-38.306,54	0,00	0,00	-6.236,41	0,00	0,00	-161,60	0,00	-44.704,55
RESULTAT FINANCER	-640,96	0,00	0,00	-6.236,41	0,00	0,00	-161,60	0,00	-7.038,97
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-195.091,37	29.803,14	340.972,37	46.340,31	648.095,68	-55.511,67	-205.947,09	74.224,02	682.885,39
RESULTAT DE L' EXERCICI	-195.091,37	29.803,14	340.972,37	46.340,31	648.095,68	-55.511,67	-205.947,09	74.224,02	682.885,39

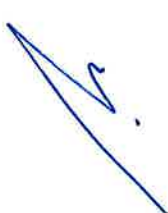
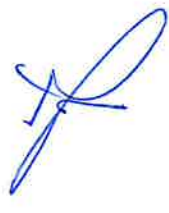
INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2022 DISTRIBUÏTS PER CENTRES

Concepte	Serveis Centrals	Centre formació	Centre Ocupacional	Centre Especial de Treball	Servei Habitatge	Casa d'Empúries L'Escala	Edifici rehabilitació funcional	Residència	TOTAL FUNDACIÓ
Ingressos per les activitats	284.319,48	130.447,00	1.653.004,07	1.955.826,30	3.121.105,43	5.541,00	3.301,42	2.714.412,21	9.867.956,91
Vendes	0,00	6.812,00	13.083,16	1.028.927,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.822,46
Prestacions de serveis	229.986,75	46.015,00	1.639.920,91	16.764,24	3.121.105,43	5.541,00	0,00	2.700.007,42	7.759.340,75
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	9.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.730,00
Subvencions oficials a les activitats	17.874,57	77.620,00	0,00	877.037,37	0,00	0,00	3.301,42	5.404,79	981.238,15
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat	26.728,16	0,00	0,00	33.097,39	0,00	0,00	0,00	9.000,00	68.825,55
Aprovisionaments	-147.179,41	-576,30	-17.735,67	-221.882,17	-163.612,45	-5.775,50	-2.746,14	-293.583,60	-853.091,24
Altres ingressos de les activitats	1.316,74	39,98	2.833,37	3.838,21	21.568,07	2.917,90	0,00	-1.804,53	30.709,74
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.316,74	39,98	2.833,37	3.838,21	21.568,07	2.917,90	0,00	-1.804,53	30.709,74
Despeses de personal	-73.976,48	-225.298,33	-1.302.801,47	-1.478.984,59	-2.048.500,18	-9.199,11	-25.869,39	-2.185.732,81	-7.350.362,36
Altres despeses d'explotació	-131.481,42	-3.522,33	-86.745,91	-150.027,34	-201.699,77	-17.660,15	-121.812,79	-139.153,90	-852.103,61
Serveis exteriors	-50.065,83	-3.156,48	-86.583,83	-149.586,25	-193.822,81	-17.228,31	-121.812,79	-138.782,25	-761.038,55
Tributs	-2.075,19	-165,85	0,00	878,70	-3.448,89	-431,84	0,00	-188,65	-5.431,72
Altres despeses de gestió corrent i provisions	-932,03	-200,00	-162,08	-1.270,96	-4.428,07	0,00	0,00	-183,00	-7.176,14
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	-78.408,37	0,00	0,00	-48,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-78.457,20
Amortització de l'immobilitzat	-56.837,79	-3.256,30	-45.386,93	-57.884,26	-128.909,01	-30.064,34	-74.582,09	-20.116,94	-417.037,66
Subvencions donacions i llegats traspassats al resultat	7.490,12	0,00	5.136,44	6.919,04	4.230,63	0,00	0,00	0,00	23.776,23
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	11.477,90	-32,79	0,00	25,84	-0,30	11.470,65
Altres Resultats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	-116.348,76	-102.166,28	208.303,90	69.283,09	604.149,93	-54.240,20	-221.683,15	74.020,13	461.318,66
Ingressos financers	162.834,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.834,05
Despeses financeres	-19.497,14	0,00	0,00	-698,60	0,00	0,00	-161,60	-1.265,96	-21.623,30
RESULTAT FINANCER	143.336,91	0,00	0,00	-698,60	0,00	0,00	-161,60	-1.265,96	141.210,75
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	26.988,15	-102.166,28	208.303,90	68.584,49	604.149,93	-54.240,20	-221.844,75	72.754,17	602.529,41
RESULTAT DE L' EXERCICI	26.988,15	-102.166,28	208.303,90	68.584,49	604.149,93	-54.240,20	-221.844,75	72.754,17	602.529,41




14.2- L'import de l'epígraf "Ingressos per les activitats" inclou els següents conceptes:

Descripció	2023	2022
Ingressos per vendes		
Manipulats industrials	261.355,72	174.022,01
Jardineria	427.767,07	454.384,18
Restauració	561.164,80	405.750,64
Altres serveis	25.104,64	14.665,63
Total ingressos per vendes	1.275.392,23	1.048.822,46
Ingressos per prestació de serveis		
Concerts per a la prestació de serveis:		
- Departament de Drets Socials:		
Centre Ocupacional	1.831.538,56	1.639.920,91
Llars-Residències (Servei Habitatge)	3.288.286,06	3.076.269,74
Contractes administratius amb el Departament de Drets Socials:		
- Gestió en la modalitat de concessió de la Residència i Centre d'Atenció Especialitzada per a persones amb discapacitat intel·lectual "Valldoríolf", en virtut del contracte signat l'1 de juny de 2016	2.792.520,44	2.700.007,42
Casa Empúries – L'Escala	6.580,00	5.541,00
Ingressos per quotes d'usuaris:		
- Menjador taller	283.632,16	243.612,23
- Transport S.H.	18.981,44	16.952,96
- Quotes formació / inserció laboral	43.874,00	46.015,00
- Quotes servei habitatge	24.943,68	31.021,49
Total ingressos per prestació de serveis	8.290.356,34	7.759.340,75
Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboracions i d'altres	36.462,00	9.730,00
Total ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboracions i d'altres	36.462,00	9.730,00
Subvencions oficials a les activitats:		
* Generalitat de Catalunya:		
- Subvencions del Departament d'Empresa i Ocupació pels salaris del personal discapacitat del CET	631.999,52	606.310,43
- Subvenció dels Equips Multidisciplinaris de Suport (EMS) del Departament d'Empresa i Ocupació	221.306,10	258.540,94
- Altres subvencions	108.313,15	20.975,57
- Subvenció CONVO/COSPE	26.950,90	5.998,97
- Subvenció Serveis Integrals d'Orientació, Acompanyament i suport a la Inserció de les persones amb discapacitat (SIOAS)	150.000,00	75.000,00
	1.138.569,67	966.825,91
* Subvenció professional pel treball	19.198,67	14.412,24
Total subvencions oficials a les activitats	1.157.768,34	981.238,15
Altres subvencions, donacions, i llegats incorporats al resultat:		
- Donatius d'entitats privades i particulars	75.959,26	68.825,55
Total Altres subvencions, donacions, i llegats incorporats al resultat	75.959,26	68.825,55
Total Ingressos per a les activitats	10.835.938,17	9.867.956,91


En l'exercici de 2021 i fins a maig de 2022 la Generalitat, en comptes de pagar una factura única per prestació de serveis, va procedir a emetre un pagament pels serveis efectivament prestats i un pagament addicional indemnitzatori per les places no cobertes per la pandèmia. És per aquest motiu que la xifra percebuda no s'inclou de forma total a la xifra de negocis, sinó que el pagament addicional s'inclou com "altres ingressos per serveis diversos" i per import de 21.759,00 euros en 2022 per aplicació de la instrucció 14/2020 de 15 de juny. Tot això, en virtut de l'article 1.1 del DECRET LLEI 19/2020, de 19 de maig, que estableix que durant el període d'estat d'alarma i en aplicació de mesures excepcionals de contenció de la crisi sanitària, per garantir el manteniment dels llocs de treball dels proveïdors del Sistema Català de Serveis Socials i no afectar amb caràcter general l'activitat econòmica, s'autoritza com a mesura de foment l'abonament de l'import previst en l'instrument de relació, per compensar les activitats no presencials desenvolupades, així com la posada a disposició dels seus professionals al servei de la xarxa d'atenció assistencial, i garantir que en el moment que sigui possible en virtut de l'evolució de la crisi sanitària es puguin tornar a prestar els serveis socials presencials en les diferents fases a les persones usuàries que tenen reconeguda la prestació com a dret subjectiu, amb els nous requeriments de protecció que fixin les autoritats sanitàries.

14.3- Les despeses per aprovisionaments inclouen:

Descripció	2023	2022
Consum de béns destintats a les activitats		
- Compres	263.546,29	238.101,19
	263.546,29	238.101,19
Consum de primeres matèries i altres consumibles		
- Compres	227.610,11	79.628,11
- Variació d'existències	96.516,29	146.730,88
	324.126,40	226.358,99
Treballs realitzats per altres entitats	413.971,54	388.631,06
Total aprovisionaments	1.001.644,23	853.091,24



14.4- El detall de les càrregues socials és el següent:

Descripció	2023	2022
Seguretat social a càrrec de l'entitat	1.314.515,88	1.100.661,24
Altres despeses socials	38.007,04	160.451,30
Total càrregues socials	1.352.522,92	1.261.112,54

14.5- L'import de les despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de la **FUNDACIÓ** ha estat de 1.692,64 euros en l'exercici 2023 i, de 984,91 euros en 2022, incloses a Serveis exteriors (altres serveis).



Nota 15 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

15.1- El moviment de les provisions durant l'exercici és el següent:

Concepte	Saldo 01.01.23	Dotacions	Aplicacions	Traspassos	Saldo 31.12.23
Obligacions per prestacions a ll.t. a personal	117.491,44	6.571,38	0,00	5.488,22	129.551,04
Obligacions per prestacions a c.t. a personal	28.977,82	0,00	-11.432,14	-5.488,22	12.057,46
Total provisions	146.469,27	6.571,38	-11.432,14	0,00	141.608,51

Mentre que durant l'exercici anterior:

Concepte	Saldo 01.01.22	Dotacions	Aplicacions	Traspassos	Saldo 31.12.22
Obligacions per prestacions a ll.t. a personal	130.621,12	0,00	0,00	-13.129,68	117.491,44
Obligacions per prestacions a c.t. a personal	13.879,07	15.131,55	-13.162,47	13.129,68	28.977,83
Total provisions	144.500,19	15.131,55	-13.162,47	0,00	146.469,27

Es tracta dels premis de fidelitat i de jubilació que es recullen els diversos convenis col·lectius que són d'aplicació al personal de la **FUNDACIÓ**.

Nota 16 - APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

16.1- Els elements de l'immobilitzat intangible i material de la FUNDACIÓ estan aplicats íntegrament a les finalitats fundacionals.

16.2- L'aplicació dels ingressos obtinguts en els exercicis 2023, 2022, 2021 i 2020 a les finalitats fundacionals es resumeix tot seguit:

Descripció	Imports (en euros)			
	2023	2022	2021	2020
• Ingressos totals obtinguts en l'exercici				
* Ingressos segons compte de resultats:				
- Total	10.916.396,50	10.096.747,58	9.392.615,55	9.176.777,46
- Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a resultats	-32.367,88	-23.776,23	-17.608,04	-17.520,77
	10.884.028,62	10.072.971,35	9.375.007,51	9.159.256,69
* Subvencions i donacions de capital obtingudes	0,00	1.039.773,23	1.185,98	0,00

Total ingressos	10.884.028,62	11.112.744,58	9.376.193,49	9.159.256,69
• Aplicacions a les finalitats en l'exercici:				
* Despeses segons compte de resultats:				
- Total	10.233.511,11	9.494.218,17	8.557.175,71	7.996.424,18
- Dotacions a amortitzacions	-423.865,88	-417.037,66	-412.623,63	-408.068,29
- Pèrdues per alienació i altres i deterioraments	0,00	0,00	-1.524,42	-5.610,08
	9.809.645,23	9.077.180,51	8.143.027,66	7.582.745,81
* Inversions en l'exercici:				
- Immobilitzat intangible	930,49	3.909,26	17.703,97	1.472,81
- Immobilitzat material	2.439.315,41	1.057.394,27	450.345,67	204.585,62
	2.440.245,90	1.061.303,53	468.049,64	206.058,43
Total despeses	12.249.891,13	10.138.484,04	8.611.077,30	8.311.714,61
Percentatge	113%	91%	92%	91%

16.3- D'acord amb el que estableix l'article 333-2 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, la **FUNDACIÓ** compleix l'obligació de destinar almenys el 70% de les rendes obtingudes i dels altres ingressos nets anuals al compliment de les finalitats fundacionals. La resta s'ha d'aplicar als fons propis de la **FUNDACIÓ**.

Nota 17 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La **FUNDACIÓ** no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ésser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la **FUNDACIÓ**. Per aquest motiu, no s'inclouen desglossaments en aquesta memòria dels comptes anuals pel que fa a informació sobre qüestions mediambientals.

Nota 18 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre el 31 de desembre de 2023 i la formulació d'aquests comptes anuals no hi ha hagut fets rellevants que suposin una alteració en la imatge fidel dels mateixos.



Nota 19 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

19.1- D'acord amb l'article 18 dels Estatuts de la **FUNDACIÓ**, els membres del Patronat exerceixen el càrrec gratuïtament, sens perjudici del dret a ser reemborsats de les despeses justificades i a la indemnització pels danys que els ocasioni el desenvolupament de les funcions pròpies del càrrec.

Els membres del Patronat no han rebut retribucions de cap classe per la seva activitat com a tals.

No existeixen obligacions en matèria de pensions ni cap tipus de garanties assumides per la **FUNDACIÓ**, o d'altres passius, per compte dels membres del Patronat.

Adicionalment, remetem a la Nota 14.6 en relació a les despeses derivades de l'òrgan de govern de la **FUNDACIÓ**.

19.2- Les remuneracions totals satisfetes del personal que exerceix funcions de direcció d'acord amb la informació que s'inclou al resum anual de l'IRPF, és a dir, la direcció general, la directora del centre ocupacional, el cap de l'àrea de planificació operativa, la directora de la residència, la cap de comunicació i relacions institucionals, la directora del servei d'habitatge; i el cap del departament de manteniment i obres, han estat de 355.990,22 euros en l'exercici 2023 i de 377.983,95 euros en l'exercici 2022.

A 31 de desembre de l'exercici 2023 i 2022 no es mantenen saldos deutors i creditors amb el personal de direcció.

No existeixen obligacions en matèria de pensions ni cap tipus de garanties assumides per la **FUNDACIÓ**, o d'altres passius, per compte del personal de direcció.

Nota 20 - ALTRA INFORMACIÓ

20.1- Els honoraris facturats per l'empresa auditora per a l'exercici 2023 han estat de 10.793,85 euros mentre que per a l'exercici 2022 van ser de 10.536,00 euros (més IVA) en concepte de serveis d'auditoria. En l'exercici 2023 es van meritjar honoraris per altres serveis diferents als de l'auditoria per import de 3.960,00 euros (més IVA) mentre que per al 2022 no es van meritjar altres honoraris diferents als de l'auditoria.



20.2- El nombre mitjà de treballadors durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories professionals i gènere, ha estat el següent:

Exercici 2023:

Categoria	Homes	Dones	Total
Director General	1	-	1
Tècnics grau superior	1	20	21
Tècnics grau mitjà	1	16	17
Monitors / Educadors	20	130	150
Administratius	-	5	5
Manteniment	5	-	5
Altres personal	5	9	14
Peons/es amb discapacitat	45	42	87
Total	78	222	300

Direcció (s'inclouen en la relació anterior)	2	4	6
--	---	---	---

Membres del Patronat al 31.12.23	8	4	12
----------------------------------	---	---	----

Exercici 2022:

Categoria	Homes	Dones	Total
Director General	1	-	1
Tècnics grau superior	1	14	15
Tècnics grau mitjà	1	18	19
Monitors / Educadors	17	132	149
Administratius	-	5	5
Manteniment	4	-	4
Altres personal	3	11	14
Peons/es amb discapacitat	44	41	85
Total	71	221	292

Direcció (s'inclouen en la relació anterior)	4	4	8
--	---	---	---

Membres del Patronat al 31.12.22	8	4	12
----------------------------------	---	---	----




20.3- Durant l'exercici 2022 es van produir canvis en la composició del patronat. Va causar baixa la senyora Josefa Maymó i Cirera. En resumim la composició del patronat per al 2023 i per al 2022:

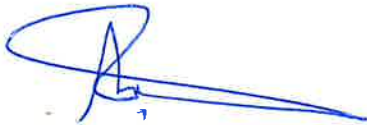
Composició dels membres de Patronat (31/12/2023)	Composició dels membres de Patronat (31/12/2022)
Jaume Anfruns i Font (President)	Jaume Anfruns i Font (President)
Ramon Daví i Navarro (Vicepresident)	Ramon Daví i Navarro (Vicepresident)
José Luis Criado Barragán (Secretari)	José Luis Criado Barragán (Secretari)
Josep Marquès i Baró (Tresorer)	Josep Marquès i Baró (Tresorer)
Gemma Almirall i Pibernat (Vocal)	Gemma Almirall i Pibernat (Vocal)
Àngels Ausió i Bonfill (Vocal)	Àngels Ausió i Bonfill (Vocal)
Josep Maria Lloreda i Piña (Vocal)	Josep Maria Lloreda i Piña (Vocal)
Francesc Lorente i Canela (Vocal)	Francesc Lorente i Canela (Vocal)
Ignacio Manjón Eraso (Vocal)	Ignacio Manjón Eraso (Vocal)
Carme Oña i Villa (Vocal)	Carme Oña i Villa (Vocal)
Maria Marín Martínez (Vocal)	Maria Marín Martínez (Vocal)
Antoni Cumella Vendrell (Vocal)	Antoni Cumella Vendrell (Vocal)

20.4- Codi de conducta d'inversions financeres temporals:

El patronat de la **FUNDACIÓ** s'ha compromès a seguir les regles específiques a què s'han d'ajustar les inversions financeres temporals en base al codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de novembre de 2003, pel consell de la Comissió Nacional del Mercats de Valors.




Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 han estat formulats pel Patronat de la **FUNDACIÓ PRIVADA VALLÈS ORIENTAL PER A PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL**, a La Roca del Vallès el 20 de Juny de 2024.



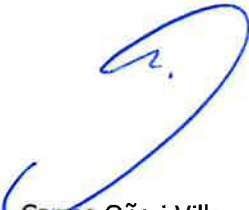
Jaume Anfruns i Font
President del Patronat



Ramon Daví i Navarro
Vice-president



Gemma Almirall i Pibernat
Vocal



Carme Oña i Villa
Vocal



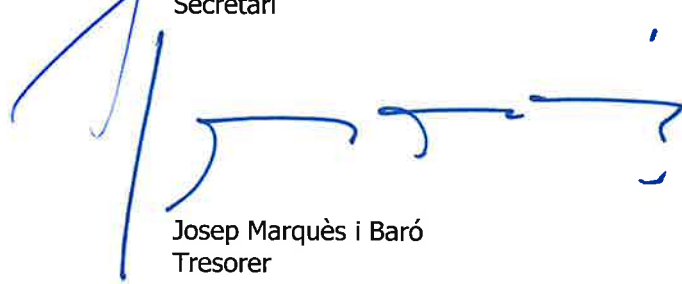
Àngels Ausió i Bonfill
Vocal



Francesc Lorente i Canela
Vocal



José Luis Criado Barragán
Secretari



Josep Marquès i Baró
Tresorer

Josep Maria Lloreda i Piña
Vocal



Maria Marín Martínez
Vocal

Ignacio Manjón Eraso
Vocal



Antoni Cumella Vendrell
Vocal

