



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

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

FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC

7 de juny de 2024

ÍNDEX

1) INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT	I - III
2) ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA	IV
3) COMPTES ANUALS ABREUJATS EXERCICI 2023	
- BALANÇ ABREUJAT	Pàg. I - II
- COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT	Pàg. III
- ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Pàg. IV - VI
- MEMÒRIA ABREUJADA	Pàg. 1 a 28
4) FULL DE FIRMES	Pàg. 29



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

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

AL PATRONAT DE:
FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC
Carrer Tarragona ,16
08440 CARDEDEU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la **FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC** (la Fundació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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

Fonament de l'opinió

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

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

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



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6ª - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

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 a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Subvencions i donacions.

El reconeixement d'ingressos en concepte de subvencions i donacions és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, en particular al tancament de l'exercici en relació a la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han consistit en entendre el procés i control de l'operativa de les subvencions implementades per l'entitat. Hem revisat la documentació de les concessions i resolucions per l'atorgament de les subvencions i hem analitzat les inversions relacionades amb aquestes subvencions i el seu traspàs en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant el període dels actius finançats per aquestes subvencions. En les subvencions d'explotació hem verificat la correcta comptabilització i la imputació a ingressos en el mateix període que meriten les despeses finançades. Hem comprovat que la informació que figura en els comptes anuals relacionada amb aquest aspecte, sigui l'adequada.

El resultat dels procediments realitzats han estat satisfactoris i han permès d'assolir de forma raonable els objectius d'auditoria.

Responsabilitat del patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

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

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

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

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

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

DESPATX I GABINET
D'AUDITORIA, SLP

2024 Núm. 20/24/12366

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



DESPATX I GABINET D'AUDITORIA, SLP
Nº ROAC S-1528

Ma Carme Juvanteny Gorgals
Inscrit en el ROAC nº 21774

7 de juny de 2024



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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

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

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

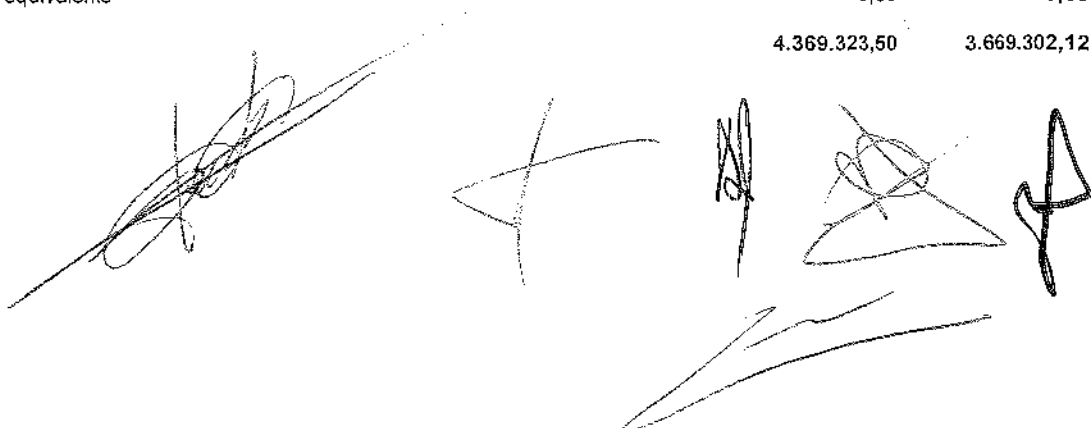
Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022

ACTIU	Nota	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		1.903.015,16	1.824.789,06
I. Immobilitzat intangible		25.662,02	26.664,76
1. Concessions administratives		0,00	0,00
2. Aplicacions informàtiques		15.765,68	22.256,99
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0,00	0,00
4. Altres immobilitzats intangibles		9.896,34	4.407,77
5. Acomptes		0,00	0,00
II. Immobilitzat material		1.817.251,13	1.733.385,31
1. Terrenys i construccions		1.191.770,50	1.216.607,88
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		262.678,80	240.858,54
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		96.358,15	40.500,66
4. Altre immobilitzat material		266.443,68	235.418,23
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		34.393,02	38.048,96
1. Instruments de patrimoni		29.582,07	29.582,07
2. Crèdits a entitats		4.810,95	8.466,89
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini		25.708,99	26.690,03
1. Instruments de patrimoni		13.045,00	13.045,00
2. Crèdits a tercers		9.336,41	10.317,45
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		3.327,58	3.327,58
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		2.466.308,34	1.844.513,06
I. Existències		18.986,05	18.986,05
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		2.387.003,71	1.753.276,16
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		799.598,25	721.673,44
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		80.804,30	36.996,95
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors		0,50	-100,00
5. Personal		14.600,51	15.266,53
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		1.492.000,15	979.439,24
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		6.593,02	4.978,85
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		3.655,57	4.978,85
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		2.937,45	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini		26.725,12	26.325,12
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		26.725,12	26.325,12
V. Periodificacions a curt termini		24.027,67	4.981,20
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.972,77	35.965,68
1. Tresoreria		2.972,77	35.965,68
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)		4.369.323,50	3.669.302,12

22



PASSIU	Nota	2023	2022
A) PATRIMONI NET		2.568.664,65	1.987.039,02
A-1) Fons propis		1.588.966,62	1.467.469,40
I. Fons dotacionals o fons socials		754.665,23	754.665,23
1. Fons dotacionals o fons socials		754.665,23	754.665,23
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		712.804,17	594.545,99
1. Romanent		712.804,17	594.545,99
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estafutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		121.497,22	118.258,18
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		979.698,03	519.569,62
1. Subvencions oficials de capital		243.307,40	288.414,35
2. Donacions i llegats de capital		736.390,63	231.155,27
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		492.872,17	648.427,11
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		492.872,17	648.427,11
1. Deutes amb entitats de crèdit		411.566,88	608.311,26
2. Creditors per arrendament financer		81.305,29	40.115,85
3. Altres deutes a llarg termini		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		1.307.786,68	1.033.835,99
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini		606.902,22	269.420,10
1. Deutes amb entitats de crèdit		498.055,30	196.535,37
2. Creditors per arrendament financer		24.763,33	13.774,49
3. Altres deutes a curt termini		84.083,59	59.110,24
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		700.884,46	764.415,89
1. Proveïdors		296.609,97	449.996,76
2. Creditors variis		15.667,42	11.600,00
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		138.670,59	131.016,96
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		249.936,48	171.802,17
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		4.369.323,50	3.669.302,12

22

Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Ingressos per les activitats		6.056.454,69	5.421.906,47
a) Vendes i prestacions de serveis		3.779.270,41	3.315.960,30
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	0,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		3.827,95	5.990,01
d) Subvencions oficials a les activitats		2.200.308,39	2.098.547,58
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		73.047,94	1.408,58
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al rta.de l'exercici		0,00	0,00
g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		-1.358,00	-561,00
a) Ajuts concedits		-1.358,00	-561,00
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici càrrec membre òrgan de govern		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	-17.863,21
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments		-661.676,79	-660.876,42
a) Consums i deteriorament d'existències		-560.835,90	-567.526,89
b) Treballs realitzats per altres activitats		-100.840,89	-93.349,53
6. Altres ingressos de les activitats		0,00	0,00
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		0,00	0,00
7. Despeses de personal		-4.515.280,66	-3.799.271,76
8. Altres despeses d'explotació		-665.107,80	-677.317,42
a) Serveis exteriors		-651.206,82	-630.697,23
a1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a2) Arrendaments i cànon		-39.460,05	-58.993,84
a3) Reparacions i conservació		-96.408,55	-88.780,43
a4) Serveis professionals independents		-153.059,64	-197.084,18
a5) Transports		-9.248,60	-6.620,16
a6) Primes d'assegurances		-53.629,70	-44.135,80
a7) Serveis bancaris		-12.544,06	-7.009,66
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.865,41	-2.391,80
a9) Subministraments		-33.444,26	-42.862,72
a10) Altres serveis		-249.546,55	-182.818,64
b) Tributs		-13.191,39	-14.201,47
c) Pèrdues, deteriorament i variac.provisions operacions de les activitats		-709,59	-32.418,72
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat		-198.592,05	-180.483,13
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		92.314,04	69.660,64
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
13. Altres resultats		16.578,05	-17.128,56
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)		123.331,48	138.065,61
14. Ingressos financers		2.575,91	721,67
15. Despeses financeres		-30.110,17	-20.529,10
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		25.700,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		-15.900,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		41.600,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		-1.834,26	-19.807,43
III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I + II)		121.497,22	118.258,18
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		121.497,22	118.258,18

2

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Fons Total	Fons pendents de desemborsar	Excedents exercicis anteriors
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	754.665,23	0,00	505.391,60
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	754.665,23	0,00	505.391,60
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	89.154,39
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	754.665,23	0,00	594.545,99
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	754.665,23	0,00	594.545,99
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	118.258,18
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	754.665,23	0,00	712.804,17

21

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	0,00	89.154,39	0,00
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	0,00	89.154,39	0,00
I. Excedent de l'exercici	0,00	118.258,18	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-89.154,39	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	0,00	118.258,18	0,00
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	0,00	118.258,18	0,00
I. Excedent de l'exercici	0,00	121.497,22	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-118.258,18	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	0,00	121.497,22	0,00

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials in black ink. There are approximately five distinct marks, including a large signature on the left, a signature in the center, and two sets of initials on the right.

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	596.927,76	1.946.138,98
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	596.927,76	1.946.138,98
I. Excedent de l'exercici	-77.358,14	40.900,04
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	519.569,62	1.987.039,02
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	519.569,62	1.987.039,02
I. Excedent de l'exercici	0,00	121.497,22
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	460.128,41	460.128,41
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	979.698,03	2.568.664,65

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

MEMÒRIA ABREUJADA 2023

1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

1.1. Domicili i forma legal de l'empresa

La **FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC** es va constituir el dia 20 d'octubre de 2010 com a continuadora de les activitats que, en el seu àmbit d'actuació, estava desenvolupant l'Associació per a la Integració Social del Deficient.

El seu domicili social és a Cardedeu (Vallès Occidental), carrer Tarragona, 16. Dintre del mateix terme municipal de Cardedeu, disposa també d'una finca agrícola, anomenada La Pineda, situada a la partida El Rieral.

1.2. Objecte social i activitat de l'empresa

El seu objecte social és la creació de llocs de treball estables, ajustats a la realitat del mercat i orientats a la integració social de les persones en risc d'exclusió social, especialment les que tenen una discapacitat i/o algun tipus de trastorn de salut mental, i per tant seran finalitats de la fundació:

- a) Realitzar qualsevol tipus d'activitat productiva, econòmicament viable i respectuosa amb el medi ambient, que comporti un estímul personal, un salari just i una normalització social de les persones amb discapacitat intel·lectual i/o malaltia mental i de col·lectius amb especials dificultats d'integració en el mercat de treball. De forma específica es realitzaran les següents activitats: moviments de terres i perforacions, edificacions, hidràuliques, vials i autopistes, instal·lacions elèctriques, instal·lacions mecàniques sense qualificació específica, jardineria i plantacions, serveis sanitaris, conservació, manteniment de béns immobles, serveis de control de plagues, viverisme, serveis de vigilància, serveis de gestió i reglamentació d'aparcaments, serveis de reparació i manteniment de mobiliari, edificis, serveis de consultoria i gestió de projectes, serveis d'ensenyament, formació, educació especial i orientació professional, serveis administratius, emmagatzematge, tractament, destrucció i custòdia de documents, serveis veterinaris i guarderia d'animals i serveis industrials i manipulats.
- b) Prestar tota mena de serveis d'assessorament i informació a les persones amb discapacitat intel·lectual i/o trastorn mental, i de col·lectius amb especials dificultats d'integració en el mercat de treball.
- c) Donar suport a la inserció laboral de les persones amb discapacitat intel·lectual i/o trastorn mental, i d'altres col·lectius amb risc d'exclusió social.
- d) Orientar laboralment a les persones amb discapacitat intel·lectual i/o trastorn mental, i persones amb risc d'exclusió social.
- e) Coordinar-se i col·laborar amb altres entitats que prestin serveis de suport a les persones amb discapacitat intel·lectual, trastorn mental o risc d'exclusió social.
- f) Treballar per al sosteniment i desenvolupament de projectes de millora o d'innovació.
- g) Realitzar activitats i projectes de cooperació internacionals, propis o compartits amb altres entitats.
- h) Promoure la consciència pública sobre la discapacitat i la solidaritat de la comunitat vers al col·lectiu.
- i) Portar a terme totes aquelles accions per al compliment de les finalitats de la fundació.

Aquestes activitats es desenvolupen mitjançant un centre especial de treball en el qual es dona ocupació remunerada a persones amb discapacitat, el qual està acreditat pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

Entitat d'iniciativa social sense finalitat de lucre, inscrita a:

- Al Departament de Justícia, Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, el dia 13/04, amb el número 2672.
- Al Registre de Centre Especials de Treball, al Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya, el dia 13/01/2012 amb el número T00051.

És una fundació classificada com a Fundació benèfica de tipus assistencial.

L'exercici social de la fundació comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. En la resta de Notes d'aquesta Memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2023".

ACTIVITAT EXERCICI 2023

Durant l'exercici 2023, la fundació ha continuat prestant amb regularitat els seus serveis de suport a la integració laboral i social a persones amb discapacitat en el seu Centre especial de treball.

PERSONES ATESES

L'entitat presta serveis de suport especialitzat a les persones amb discapacitat que treballen en el C.E.T. Aquests serveis especialitzats es duen a terme per part dels Equips Multi professionals de Suport (EMS). La mitjana d'usuaris del servei d'EMS ha estat de 144 persones (mitjana d'usuaris del servei d'EMS de l'exercici 2022 va estar de 139 persones).

1.3. Règim Jurídic

El govern, administració i representació de la fundació està en mans del Patronat, essent la composició d'aquest la següent:

Sra. Lluïsa Oller Barbany	com a presidenta d'honor
Sra. Glòria Hortet Noguer	com a presidenta
Sr. Alfons Solà i Riera	com a vicepresident
Sr. Jaume Pou Forn	com a secretari
Sr. Xavier Padilla Garcia	com a tesorero
Sr. Martí Boada i Juncà	com a vocal
Sr. Carles Sunyer Oller	com a vocal
Sr. José Manuel García Povedano	com a vocal

La direcció executiva de la fundació és responsabilitat de la Presidenta del Patronat, Sra. Glòria Hortet Noguer. Els assistents han escollit els càrrecs dels membres que conformen el Patronat de la Fundació Viver de Bell-lloc.

Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució

L'extinció de la fundació està contemplada en l'article 34 dels seus Estatuts, el qual, entre altres coses, estableix que: "Els béns i drets resultants de la liquidació es destinaran a altres fundacions o entitats no lucratives que persegueixen interessos i finalitats anàlogues a les de la fundació i que, a la vegada, tinguin afectats els seus béns a la consecució d'aquestes, designades en el seu moment pel Patronat, d'acord amb la llei".

Règim Legal

La fundació es regeix pels seus estatuts socials i per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la fundació i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla general de comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la fundació.

D'acord amb el que preveu l'apartat 9a de les Normes d'elaboració dels Comptes Anuals, en relació a la Memòria, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats que la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

2.2. Principis comptables

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla general de comptabilitat de les Fundacions i les Associacions.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Patronat de la fundació. En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis. En aquest cas, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de resultats.

S'ha de destacar que el manteniment de l'activitat de la fundació està condicionada a que es rebin subvencions i ajudes de les diferents Administracions Públiques.

2.4. Comparació de la informació

El balanç de situació, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, tots ells abreujats, presenten, a efectes comparatius, a més a més de les xifres de l'exercici actual, les corresponents a l'exercici anterior, sense que hagi estat necessari aplicar modificacions o adaptacions a les mateixes.

2.5. Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç abreujat, del Compte de resultats abreujat i de l'Estat abreujat de canvis en el Patrimoni Net, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

2.6. Elements recollits en diverses partides

Els crèdits i deutes es recullen en comptes d'actiu i passiu corrent per l'import dels venciments iguals o inferiors a dotze mesos. Els venciments superiors a aquest període apareixen en comptes d'actiu o passiu no corrent.

2.7. Canvis en criteris comptables

No s'han realitzat canvis en criteris comptables respecte els aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correccions d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els seus apartats corresponents.

3. EXCEDENT DE L'EXERCICI

Proposta d'aplicació de l'excedent, pendent d'aprovació per part del Patronat:

BASES DE REPARTIMENT	2023	2022	DISTRIBUCIÓ	2023	2022
Excedent de l'exercici	121.497,22	118.258,18	Fons dotacionals		
			Romanent	121.497,22	118.258,18
			Excedents negatius		
TOTAL	121.497,22	118.258,18	TOTAL	121.497,22	118.258,18

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Tot seguit es descriuen els principals criteris comptables aplicats en la preparació dels comptes anuals.

4.1. Immobilitzat intangible

Els elements rebuts com a dotació fundacional es registren pel valor net comptable que tenien en l'entitat que ha fet l'aportació. La seva amortització s'iniciarà quan es posi en marxa l'activitat productiva. Si apareixen indicis de pèrdua de valor, s'aplicaran les corresponents pèrdues per deteriorament.

4.2. Béns integrants del patrimoni històric i cultural

L'entitat no té béns d'aquesta naturalesa.

4.3. Immobilitzat material

Els elements rebuts com a dotació fundacional figuren registrats pel valor de taxació, si es tracta de béns immobles o instal·lacions situades en els mateixos, o pel valor net comptable que tenien en l'entitat que ha fet l'aportació, si es tracta d'altres elements. El nou immobilitzat material està valorat inicialment pel seu cost d'adquisició i s'amortitza linealment a partir de la seva entrada en funcionament i d'acord amb el període de vida útil estimat per a cada element. No s'han capitalitzat despeses financeres ni costos de desmantellament, els quals no es consideren rellevants.

Quan s'estimi que l'import recuperable d'un actiu o d'una unitat generadora d'efectiu és inferior al seu import en llibres, es comptabilitzarà la pèrdua per deteriorament com a despesa, reduint-se el valor de l'actiu.

4.4. Inversions immobiliàries

Els immobles que figuren en balanç estan destinats a l'activitat productiva i no constitueixen inversions immobiliàries.

4.5. Arrendaments

Els arrendaments es classificaran com arrendaments financers sempre que es dedueixi que es transfereix substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els demés arrendaments es classificaran com operatius.

Les despeses dels arrendaments operatius s'imputen al compte de resultats del període en què es meriten.

4.6. Instruments financers

Qualificació i valoració dels actius i passius financers

Es valoren d'acord amb la norma de valoració número 9 del Pla general de comptabilitat aprovat en el RD 1/2021, de 12 de gener.

Actius financers

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

Els actius financers, als efectes de valoració, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
2. Actius financers a cost amortitzat.
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.
4. Actius financers a cost.

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

L'Entitat no disposa d'actius classificats en aquesta categoria.

Actius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.
- b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, es valoren inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

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

Deteriorament del valor

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

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

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

L'Entitat no disposa d'actius classificats en aquesta categoria.

Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.
- b) Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- c) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- d) Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- e) Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Deteriorament del valor

Com a mínim, en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu.

S'ha de tenir en compte en el patrimoni net inclòs en els comptes anuals el que l'empresa participada hagi invertit. El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la seva reversió, s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

Baixa d'actius financers

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

Passius financers

Un instrument financer es classifica com a passiu financer sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposi una obligació contractual de lliurar efectiu o un altre actiu financer o d'intercanviar actius o passius amb tercers.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

1. Passius financers a cost amortitzat.
2. Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Passius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:

- a) Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.
- b) Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.
Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

L'Entitat no disposa de passius classificats en aquesta categoria.

4.7. Existències

Al tancament de l'exercici hi havia materials de jardineria susceptibles de ser inventariats. Estan valorats al seu preu de cost.

4.8. Transaccions en moneda estrangera

Durant l'exercici no s'han produït transaccions en cap moneda diferent de l'euro.

4.9. Impost sobre beneficis

La fundació està acollida al règim fiscal especial regulat en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge. D'acord amb aquesta normativa, tots els ingressos de l'exercici estan exempts de tributar i per tant no s'ha meritat cap import en concepte d'Impost sobre beneficis.

4.10. Ingressos i despeses

Els ingressos s'han comptabilitzat seguint el criteri de la norma de valoració número 14 del Pla general de comptabilitat, aprovat en RD 1/2021 de 12 gener.

Reconeixements ingressos

Reconeixem els ingressos de l'exercici quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis, és a dir, quan el client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu, es transfereix la possessió física de l'actiu que pot no coincidir amb el control i hi ha l'acceptació del client conforme s'ha rebut l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals.

Valoració

Per l'import monetari o si s'escau pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, i que llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa de preu o altres partides que pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan els efectes de no actualitzar els fluxos d'efectiu no siguin significatius.

4.11. Provisions i contingències

Es consideren provisions els passius que apareixen com a conseqüència de successos passats dels que es poden derivar perjudicis patrimonials de probable materialització i d'import i termini indeterminats.

Les contingències responen a passius sorgits per successos passats de materialització condicionada a esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'entitat. Al tancament de l'exercici no existien contingències significatives.

4.12. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les característiques de l'activitat no fa necessaris elements dedicats de manera exclusiva a la protecció i millora del medi natural.

4.13. Despeses de personal

Com la resta de les despeses, es comptabilitzen d'acord amb el principi de meritació.

4.14. Subvencions, donacions i llegats

S'han comptabilitzat seguint el criteri de la norma de valoració número 18 del Pla general de comptabilitat, aprovat en RD 1514/07, de 16 de novembre. Criteri d'imputació a resultats de les subvencions rebudes:

Subvencions a l'explotació: es traspassen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, s'estima que s'han complert les condicions establertes i no hi ha dubte del seu cobrament i s'imputen a resultats amb la correcta correlació comptable entre els ingressos de la subvenció i les despeses subvencionades.

Subvencions de capital: les que tenen caràcter de no reintegrable, es registren com ingressos directament imputats a patrimoni net, en el moment de la seva concessió i quan s'estima que no hi ha dubtes sobre el compliment de les condicions establertes. A partir de la data del seu registre, s'imputen a resultats en funció del període de vida útil del bé que és finançat.

Les subvencions percebudes no reintegrables es comptabilitzen, d'acord amb la seva finalitat, en el moment que, una vegada concedides, s'estima que s'han complert les condicions fixades. Quan es destinen a finançar despeses corrents, es consideren ingrés de l'exercici i s'imputen al compte de resultats de l'exercici en què es meriten. El mateix criteri s'aplica a les donacions obtingudes.

4.15. Negocis conjunts

La fundació participa, en la UTE L'AMETLLA, UTE SIÓ I UTE SABADELL amb un 5% cadascuna.

La fundació registra en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estiguin sota el seu control i els passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt. Així mateix, es reconeix en el seu compte de resultats la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses ocasionades el negoci conjunt.

4.16. Transaccions entre parts vinculades

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

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

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

Immobilitzat intangible

El moviment, durant els exercicis 2023 i 2022, de les partides de l'immobilitzat intangible es presenta a continuació:

	Saldo inicial 01/01/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/23
Cost:					
Propietat Industrial	5.986,90	6.610,29	0,00	0,00	12.597,19
Aplicacions informàtiques	40.761,80	660,00	7.302,11	0,00	34.119,69
Amortització acumulada:					
Propietat Industrial	-1.579,13	-1.121,72	0,00	0,00	-2.700,85
Aplicacions informàtiques	-18.504,81	-7.151,31	-7.302,11	0,00	-18.354,01
Valor Comptable Net	26.664,76	-1.002,74	0,00		25.662,02

	Saldo Inicial 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/22
Cost:					
Propietat Industrial	2.178,90	3.808,00	0,00	0,00	5.986,90
Aplicacions informàtiques	58.039,72	1.440,00	18.717,92	0,00	40.761,80
Amortització acumulada:					
Propietat Industrial	-980,44	-598,69	0,00	0,00	-1.579,13
Aplicacions informàtiques	-28.626,61	-8.596,12	-18.717,92	0,00	-18.504,81
Valor Comptable Net	30.611,57	-3.946,81	0,00		26.664,76

La fundació utilitza el mètode d'amortització lineal. Els coeficients d'amortització aplicats sobre els respectius valors de cost, són els següents:

	% amortització 2023	% amortització 2022
Propietat industrial	10%	10%
Aplicacions informàtiques	15% a 25%	15% a 25%

Import i característiques dels béns totalment amortitzats:

	2023	2022
Propietat industrial	815,90	-
Aplicacions informàtiques	5.248,00	1.552,50
	6.063,90	1.552,50

Immobilitzat material

El moviment de les partides de l'immobilitzat material, en l'exercici 2023 i anterior, es presenta en els quadres següents:

Partides del balanç	Saldo inicial 01/01/23	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Traspàs	Saldo final 31/12/23
Cost:					
Terrenys	339.943,41				339.943,41
Edificis i construccions	1.129.607,06	35.140,78			1.164.747,84
Instal.lacions tècniques, maquinària i altres	1.344.429,17	301.421,65	156.023,05		1.489.827,77
Immobilitzat en curs		12.699,39	12.699,39		
Amortització acumulada:					
Edificis i construccions	-252.942,59	-59.978,16			-312.920,75
Instal.lacions tècniques, maquinària i altres	-827.651,74	-130.340,86	-93.645,46		-864.347,14
Valor Comptable Net	1.733.385,31	158.942,80	75.076,98		1.817.251,13

Partides del balanç	Saldo inicial 01/01/22	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Traspàs	Saldo final 31/12/22
Cost:					
Terrenys	339.943,41				339.943,41
Edificis i construccions	745.444,82	58.831,16		325.331,08	1.129.607,06
Instal.lacions tècniques, maquinària i altres	1.159.117,66	225.514,43	53.468,78	13.265,86	1.344.429,17
Immobilitzat en curs	338.596,94			-338.596,94	
Amortització acumulada:					
Edificis i construccions	-196.181,85	-56.760,74			-252.942,59
Instal.lacions tècniques, maquinària i altres	-766.592,94	-114.527,58	-53.468,78		-827.651,74
Valor Comptable Net	1.620.328,04	113.057,27			1.733.385,31

La fundació utilitza el mètode d'amortització lineal. Els coeficients d'amortització aplicats sobre els respectius valors de cost, són els següents:

	% amortització 2023	% amortització 2022
Edificis i construccions	5%-10%	5%-10%
Instal.lacions tècniques	3%-5%-6%-10%	3%-5%-6%-10%
Maquinària i utilatge	10%-12%	10%-12%
Mobiliari	10%	10%
Equips processament d'informació	25%	25%
Elements de transport	14%-16%-25%	14%-16%-25%
Altres immobilitzat material		

El cost de l'immobilitzat material en règim d'arrendament financer es de 126.677,12 euros (exercici anterior 70.083,00 euros.)

Detall del valor de cost dels elements de l'immobilitzat finançats amb subvencions detallades en la nota 16 de la memòria:

- Valor de cost de l'immobilitzat procedent de la donació rebuda de l'AlSD (Associació per a la Integració Social del Deficient), per valor de 111.035,70 euros finançat amb donatiu de 111.035,70 euros.
- Valor de cost d'altres elements l'immobilitzat material per import 389.666,72 euros, finançat amb subvencions d'import 341.700 euros.
- Nau industrial adquirida el 16 de maig del 2020, situada a Llinars del Vallès per import de 420.000 euros. Inversió finançada amb un préstec hipotecari d'import 269.500 euros, subvenció de l'ONCE per 70.000 euros i la resta amb fons propis (nota 9.3 de la memòria).
- Finalització en l'exercici 2021 d'obres de millora, iniciades el 2020, de les instal·lacions de la nau de Llinars del Valles amb una inversió total de 378.231,69 euros, finançades amb subvencions d'import 283.453,87.
- Valor de cost de la construccions de nous espais i equipaments per import de 53.202,52 euros finançat en subvenció de 50.680,45
- Valor de cost d'elements de l'immobilitzat per 77.719,41 euros finançat amb subvenció rebuda de 62.300 euros.
- Valor de cost dels equipaments per import 521.053,57 finançat amb subvenció rebuda de 383.462 euros.
- Valor de cost de les inversions i equipaments pel projecte "Espais naturals dirigits als joves amb discapacitat i malaltia mental" per 74.054,39 euros finançat amb subvenció d'import 56.000

Import i característiques dels béns totalment amortitzats:

	2023	2022
Instal·lacions, maquinària i utilatge	436.695,18	395.658,93
Mobiliari	11.488,20	8.929,29
Equips processament d'informació	2.864,09	1.592,51
Elements de transport	19.474,37	17.000,00
Altres immobilitzat material	29.914,71	28.595,53
	500.436,55	451.776,26

6. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

Pagament per arrendaments operatius reconeguts com a despesa de l'exercici:

2023	2022
39.460,05	58.993,84

A 31 de desembre de 2023, la fundació té en règim de lloguer immobles on realitza l'activitat i diversos elements de l'immobilitzat material en rënting amb venciments 2024-2026. L'import total dels pagaments futurs mínims corresponents als arrendaments operatius no cancel·lables, es desglossa a continuació:

	2023	2022
Fins 1 any	9.723,00	9.743,37
Entre un i cinc anys	21.099,88	12.426,87
Total	30.822,88	22.170,24

Arrendaments financers

Es detallen a continuació els elements adquirits mitjançant arrendament financer:

ELEMENT	Cost del bé	Opció compra	Durada contracte anys	Anys transcorreguts	Venciment	Quotes total pagades	Quotes pagades exercici	Quotes pendents
Element transport	72.194,12	1.359,26	5,00	0,50	23/06/2028	6.241,35	6.241,35	65.952,77
Plaques Solars	54.483,00	1.037,49	4,90	1,70	16/03/2027	14.367,15	11.522,36	40.115,85
Total	126.677,12	2.396,75				20.608,50	17.763,71	106.068,62

Detall de l'import dels arrendaments financers que vencen en cadascun dels cinc pròxims anys:

Venciments:	2023	2022
	Import	Import
Fins a 1 any	24.763,33	13.774,49
Entre 1 i 5 anys	81.305,29	40.115,85
Més de 5 anys		
Total	106.068,62	53.890,34

7. ACTIUS FINANCERS

7.1 Desglossaments dels actius financers:

Informació dels actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini				Total	
		Instruments de patrimoni		Crèdits			
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat				17.474,94	22.111,92	17.474,94	22.111,92
Cost		13.045,00	13.045,00			13.045,00	13.045,00
Total		13.045,00	13.045,00	17.474,94	22.111,92	30.519,94	35.156,92

Detall del moviment dels actius financers no corrents:

	Saldo inicial exercici	Entrades	Sortides	Saldo final exercici
Inversions en empreses del grup i associades				
Instruments de patrimoni	29.582,07	900,00	900,00	29.582,07
Crèdits a empreses	8.466,89	15.000,00	18.655,94	4.810,95
Inversions financeres				
Participacions	13.045,00			13.045,00
Crèdits a tercers	10.317,45		981,04	9.336,41
Fiances	3.327,58			3.327,58
TOTAL	64.738,99	15.900,00	20.536,98	60.102,01

La partida de "Participacions" correspon a participacions amb Cooperativa Agrosocial, UTE L'AMETLLA, UTE SIO, UTE SABADELLI UTE ARMEGAL i APASOMI EMPRESA D'INSERCIÓ SL. Imports dels dividendes cobrats en l'exercici 2023 de 41.600 euros.

Detall crèdits:

Crèdit cedit a Ecogrup Ecològica SL d'import 4.810,95 euros amb venciment 31 de desembre de 2029, Crèdit cedit a Grange del Valles d'import 15.000,00 euros amb venciment 31 d'octubre de 2025 i crèdit cedit a tercers per import de 9.336,41 euros amb venciment 30 de setembre de 2030.

Correcció valorativa per deteriorament de crèdits per import 15.000 euros.

Informació dels actius financers a **curt termini**, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents:

Categories	Classes	Instruments financers a curt termini				Total	
		Instruments de patrimoni		Crèdits Altres			
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat				2.420.321,85	1.784.758,74	2.420.321,85	1.784.758,74
Cost							
				2.420.321,85	1.784.758,74	2.420.321,85	1.784.758,74

Composició d'aquesta epígraf a 31 de desembre dels exercicis 2023 i 2022:

	2023	2022
Crèdit Ecogrup Ecològica	3.655,57	4.978,85
Fiances	26.725,12	26.325,12
Usuaris i deutors per vendes i prest. de serveis	799.598,25	721.673,44
Deutors entitats del grup i associades	80.804,30	36.996,95
Cte Corrent empreses grup	2.937,45	
Crèdits personal i altres	14.600,51	15.166,53
Organismes Públics	1.492.000,15	979.617,85
	2.420.321,35	1.784.758,74

L'epígraf 'Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis' correspon a l'import a cobrar a 31 de desembre de 2023 per la prestació de serveis.

Correcció per risc de crèdit

En l'exercici 2023 s'ha realitzat una correcció valorativa per risc de crèdit de 709,59 corresponent a deteriorament de 13.297,14 euros i reversió per cobrament de 12.587,55 euros. (exercici anterior 39.644,30 euros) i reversiones per import 12.587,55 euros (exercici anterior 7.235,26 euros). A 31 de desembre de 2023 el saldo de les correccions valoratives per risc de crèdit ascendeix a 115.052,36 euros (exercici anterior 114.342,77 euros).

7.2 Entitats del grup i associades

Detalls participacions:

Societat	Domicili	% Participació Directa	Capital social	Prima d'emissió	Rtats. Negatius ex. Anteriors	Altres reserves	Resultat exercici 2023	Total Fons Propis a 31-12-23	Valor participació segons llibres
ECOGRUP ECOLÒGICA, SL	Barri del Rieral s/n Cardedeu Barcelona	33,54%	27.440,00	146.275,00	-93.162,88	2.132,30	4.216,63	86.901,05	29.582,07
GRANJES DEL VALLES	Carrer Tarragona, 16 Cardedeu (Vallès Occidental)	30,00%	3.000,00				-28.547,31	-28.547,31	

En l'exercici 2023 s'ha realitzat una correcció valorativa per l'import de 900 euros. A 31 de desembre de 2023 el saldo de les correccions valoratives per deteriorament de la participada ascendeix a 164.870,13 euros (exercici anterior 163.970,13 euros).

8. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

	2023	2022
Comptes corrents	1.968,96	34.572,71
Caixa	1.003,81	1.392,97
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.972,77	35.965,68

9. PASSIUS FINANCERS

9.1 Desglossaments dels passius financers:

Informació dels instruments financers del passiu del balanç de la fundació a **llarg termini**:

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini					
		Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, derivats i altres		Total	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat		492.872,17	648.427,11			492.872,17	648.427,11
Total		492.872,17	648.427,11			492.872,17	648.427,11

Informació dels instruments financers del passiu del balanç de la fundació a **curt termini**:

Categories	Classes	Instruments financers a curt termini					
		Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, derivats i altres		Total	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat		522.818,63	210.309,86	535.031,57	651.723,96	1.057.850,20	862.033,82
Total		522.818,63	210.309,86	535.031,57	651.723,96	1.057.850,20	862.033,82

9.2 Classificació dels passius financers per venciments:

Exercici 2023: Passius Financers	2024	2025	2026	2027	Resto	Total
Deutes						
Deutes amb entitats de crèdit	498.055,30	170.755,04	94.024,21	31.618,08	115.169,55	909.622,18
Creditors per arrendament financer	24.763,33	25.734,35	26.751,57	19.470,69	9.348,68	106.068,62
Altres passius financers	84.083,59					84.083,59
Deutes amb entitats del grup i associades						
Creditors comercial i altres comptes a pagar						
Proveïdors	242.983,09					242.983,09
Proveïdors empreses grup i associades	53.626,88					53.626,88
Creditors varis	15.667,42					15.667,42
Personal	138.670,59					138.670,59
	1.057.850,20	196.489,39	120.775,78	51.088,77	124.518,23	1.550.722,37

En l'epígraf "Altres passius financers" figura el deute amb tercers i proveïdors d'immobilitzat per import de 8.591,39 euros i 75.782,20 euros (exercici anterior 8.591,39 i 50.518,85 euros).

Informació de la mitjana de pagaments a proveïdors:

Informació requerida per la Disposició addicional tercera la Llei 15/2010, de 5 juliol sobre el termini mig de pagament a proveïdors:

	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	Dies	Dies
Termini mig pagament a proveïdors	51,36	58,18

Les dades exposades en el quadre anterior sobre els pagaments a proveïdors fan referència a aquells que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb els subministraments de béns i serveis i per tant s'inclouen les dades relatives a les partides "Proveïdors i Creditors diversos" del passiu corrent del balanç de situació.

9.3 Altra informació

A 31 de desembre de 2023 es tenen concedides de pòlisses de crèdit que detallem a continuació:

	Límit	Import disposat 2023	Import disposat 2022
Pòlisses de crèdit	330.000,00	198.770,87	5.150,00
Confirming	212.000,00	3.590,24	10.613,19

Detall dels préstec amb garantia hipotecària i altres restriccions a 31 de desembre de 2023:

	Import pendent 2023	Import pendent 2022	Venciment
Banc de Sabadell (1)	196.015,32	214.568,35	01/04/2032
Deutes amb tercers (2)	20.636,37	29.617,61	02/06/2026

(1) Préstec formalitzat amb CaixaBank SA per un nominal de 269.500 euros destinat a finançar la compra de la nau industrial situada a Llinars del Vallès per import 420.000.

(2) Préstecs formalitzats amb tercers per finançar la compra d'elements de transports.

10. EXISTÈNCIES

En el quadre següent es mostra el saldo comptable de les existències:

Partida	2023	2022
Matèries primes i producte elaborat i en curs	18.986,05	18.986,05
TOTAL	18.986,05	18.986,05

Import fix d'existències de matèria prima i altres aprovisionaments.

11. FONS PROPIS

El moviment de les partides que componen els Fons propis i el saldo que presentaven a 31 de desembre de 2023 es mostra a continuació:

Partides	Saldo inicial 01/01/2023	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Traspàs	Saldo final 31/12/2023
Fons dotacional	754.665,23				754.665,23
Romanent per excedents positius exercicis anteriors	594.545,99	118.258,18			712.804,17
Excedent de l'exercici	118.258,18	121.497,22	118.258,18		121.497,22
TOTAL FONS PROPIS	1.467.469,40	239.755,40	118.258,18		1.588.966,62

12. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023		2022	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
Organismes públics deutors subvencions (nota 7.1)	1.491.982,72		979.617,85	
Organismes Seg. social deutora				
Hisenda pública per IVA	17,43	110.106,03	-178,61	71.965,34
Hisenda pública per retencions IRPF		82.494,89		59.378,69
Organismes Seguretat social creditora		57.335,58		40.458,14
TOTAL	1.492.000,15	249.936,48	979.439,24	171.802,17

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el seu termini de prescripció de quatre anys.

En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per la fundació. No obstant, els assessors i el Patronat de la mateixa consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no serien significatius sobre els comptes anuals preses en el seu conjunt.

Impost sobre beneficis

La fundació està exempta de tributació en concepte d'Impost sobre Societats, per estar acollida al règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

13. INGRESSOS I DESPESES

a) Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és el següent, en euros:

	2023	2022
Consum de béns destinats a les activitats		
Nacionals	153.948,81	173.012,61
Variació existències	0,00	0,00
Total	153.948,81	173.012,61
Consum de béns matèries primes i altres matèries consumibles		
Nacionals	406.887,09	397.909,68
Variació existències		-3.395,40
Total	406.887,09	394.514,28
Treballs realitzats per tercers	100.840,89	93.349,53
Total aprovisionaments	661.676,79	660.876,42

b) Despeses de personal

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és el següent:

	2023	2022
Sous i salaris	4.135.223,82	3.557.687,00
Seguretat social càrrec empresa	362.311,85	220.605,26
Altres despeses social	17.744,99	20.979,50
Total Despeses de personal	4.515.280,66	3.799.271,76

c) Altres despeses d'explotació

El desglossament dels resultats originats en la partida "Altres despeses d'explotació", és el següent:

	2023	2022
Serveis exteriors	651.206,82	630.697,23
Tributs	13.191,39	14.201,47
Pèrdues per deteriorament	709,59	32.418,72
Total Altres despeses d'explotació	665.107,80	677.317,42

d) Altres resultats

El desglossament dels resultats originats fora de l'activitat normal de la fundació inclosos en la partida de "Altres resultats":

	2023	2022
Premi 25 any		-14.660,00
Sinistres i altres	12.541,42	
Donatiu		-1.000,00
Regularitzacions	4.036,63	-1.468,56
Total	16.578,05	-17.128,56

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

L'entitat no té comptabilitzada cap provisió ni contingència en no existir motius que ho justifiquin.

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La fundació no té actius d'importància ni ha incorregut en despeses rellevants destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no existeixen provisions per a riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

16.1. Subvencions de balanç

En els apartats següents es presenta el moviment de les subvencions i donacions rebudes que figuren en el balanç en els exercicis 2023 i 2022:

	2023	2022
Saldo inici exercici	519.569,62	596.927,76
(+) Rebudes en l'exercici	552.442,45	190.606,73
(-) Subvencions traspasades a resultats	-92.314,04	-69.660,64
(-) Traspasos, baixes		-198.304,23
Total	979.698,03	519.569,62

Detall subvencions

Entitat atorgant	Import inicial	Béns	Saldo a 31/12/2022	Rebudes en l'exercici	Traspassades a resultats de l'exercici	Saldo a 31/12/2023
ININSA	37.000,00	immobilitzat	3.125,67		3.125,67	-0,01
ORGANISMES PÚBLICS	75.000,00	Immobilitzat	51.250,00		7.500,00	43.750,00
ORGANISMES PÚBLICS	75.000,00	Immobilitzat	63.750,00		7.500,00	56.250,00
ONCE	79.700,00	Immobilitzat	14.586,02		7.970,04	6.615,98
ORGANISMES PÚBLICS	21.111,30	Immobilitzat	14.777,82		2.111,13	12.666,69
ORGANISMES PÚBLICS	24.000,00	Immobilitzat	18.800,00		2.400,00	16.400,00
ONCE	70.000,00	Immobilitzat	48.999,84		7.000,24	41.999,60
AISD	111.035,70	Immobilitzat	25.620,50		6.770,16	18.850,34
ORGANISMES PÚBLICS	57.000,00	Immobilitzat	47.025,00		5.700,00	41.325,00
ORGANISMES PÚBLICS	23.735,84	Immobilitzat	18.988,64		2.373,63	16.615,01
ORGANISMES PÚBLICS	42.000,00	Immobilitzat	34.475,00		4.200,00	30.275,00
ORGANISMES PÚBLICS	75.000,00	Immobilitzat	73.125,00		7.500,00	65.625,00
CAIXABANK	10.000,00	Immobilitzat	10.000,00			10.000,00
ORGANISMES PÚBLICS	14.600,00	Immobilitzat	13.140,08		1.459,84	11.680,24
ORGANISMES PÚBLICS	91.006,73	Immobilitzat	81.906,05		9.100,69	72.805,36
ONCE	56.000,00	Immobilitzat		56.000,00	4.666,60	51.333,40
ORGANISMES PÚBLICS	50.680,45	Immobilitzat		50.680,45	5.068,08	45.612,37
ONCE	62.300,00	Immobilitzat		62.300,00	4.672,53	57.627,47
ORGANISMES PÚBLICS	383.462,00	Immobilitzat		383.462,00	3.195,42	380.266,58
TOTAL	1.358.632,02		519.569,62	552.442,45	92.314,03	979.698,03

16.2. Subvencions a l'explotació

A continuació es presenta el detall de les subvencions atorgades a l'entitat en els exercicis 2023 i 2022 i aplicades al desenvolupament de les seves activitats d'interès general.

PROCEDÈNCIA	C.E.T.		EMS		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Generalitat de Catalunya (1)	979.773,69	993.661,69	421.664,12	406.034,97	1.401.437,81	1.399.696,66
Altres organismes	798.870,58	698.850,92			798.870,58	698.850,92
TOTAL SUBVENCIONS	1.778.644,27	1.692.512,61	421.664,12	406.034,97	2.200.308,39	2.098.547,58

(1) Departament d'Empresa i Ocupació

Aquestes subvencions a l'explotació s'han comptabilitzat en el compte de resultats dins de l'epígraf "Subvencions oficials a les activitats".

16.3. Donacions i altres ingressos per a l'activitat.

En l'exercici 2023 la fundació ha rebut donatius de particulars per import de 24.052,39 i ha rebut donatius d'entitats per import de 48.995,55.

En l'exercici 2022 la fundació va rebre donatius de particulars per import de 1.408,58.

Aquest donatius es comptabilitzen en el compte de resultats dins de l'epígraf "Donacions i altres ingressos per les activitats".

17. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals de la fundació a aquesta data que afecta a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

No s'han produït esdeveniments d'aquesta mena.

Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament que no afecten els comptes anuals d'aquesta data, però que el seu coneixement pot ser útil per a l'usuari dels estats financers.

No s'han produït esdeveniments d'aquesta mena.

18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades al 31 de desembre de 2023 i 2022 s'indica a continuació, en euros:

EXERCICI 2023	Entitat grup: ECO GRUP ECOLÒGICA, SL	Fundació M ^a Lluisa Oller	Altres entitats vinculades	TOTAL
ACTIU NO CORRENT				
Crédits cedits	4.810,95			4.810,95
Altres actius financers				
ACTIU CORRENT				
Deutors de les activitats i altres comptes a cobrar				
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	40.078,51	40.662,79	63,00	80.804,30
Altres actius financers		2.905,95	31,50	2.937,45
Inversions entitats grup i associades				
Crédits cedits a entitats del grup i associades	3.655,57			3.655,57
PASSIU NO CORRENT				
Altres passius financers a llarg termini			8.587,39	8.587,39
PASSIU CORRENT				
Altres passius financers				
Creditors per activitats i altres comptes a pagar				
Proveïdors	42.916,35		10.710,53	53.626,88

EXERCICI 2022	Entitat grup: ECO GRUP ECOLÒGICA, SL	Fundació M ^a Lluïsa Oller	Altres entitats vinculades	TOTAL
ACTIU NO CORRENT				
Crèdits cedits	8.466,89			8.466,89
Altres actius financers				
ACTIU CORRENT				
Deutors de les activitats i altres comptes a cobrar				
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	34.089,28	370,76	2.536,91	36.996,95
Inversions entitats grup i associades				
Crèdits cedits a entitats del grup i associades	4.978,85			4.978,85
PASSIU CORRENT				
Creditors per activitats i altres comptes a pagar				
Proveïdors	70.460,24	60.347,57	10.247,51	141.055,32

Import dels avals prestats a la FUNDACIÓ M^a LLUISA OLLER per valor 707.544,34 euros (exercici anterior 447.807,54 euros).

18.1. Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2023 i 2022 es detallen a continuació:

	2023			2022		
	Entitat grup: ECO GRUP ECOLÒGICA SL	Fundació M ^a Lluïsa Oller	ALTRES ENTITATS VINCULADES	Entitat grup: ECO GRUP ECOLÒGICA SL	Fundació M ^a Lluïsa Oller	ALTRES ENTITATS VINCULADES
Serveis prestats	107.256,98	41.371,29	63,00	77.866,73	8.056,05	2.900,06
Interessos cobrats	350,09			721,67		
Serveis rebuts	204.527,25	-	13.929,17	147.843,22	26.577,67	39.311,14

18.2. Saldos i Transaccions amb membres del Patronat

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'ha meritat cap retribució als membres del Patronat de la fundació, per considerar-se càrrecs honorífics i gratuïts, ni existeixen crèdits ni bestretes amb els mateixos, ni tampoc altres compromisos, avals i altres.

19. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

De conformitat amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, estableix que les fundacions han de destinar almenys el 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment de les finalitats fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar-ne la dotació, d'acord. Tots els elements patrimonials de la fundació estan vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies del seu objecte social, de manera especial els béns immobles i tot el seu equipament, incloses les diferents partides de l'immobilitzat material.

CÀLCUL APLICACIÓ RENDES I INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS							
EXERCICI	INGRESSOS COMPUTABLES	DESPESES NO COMPUTABLES	RENDES NETES	% APLICACIÓ RENDES	RENDES A APLICAR	RENDES APLICADES	PERCENTATGE APLICAT
2023	6.151.344,64	607.561,12	5.543.783,52	70%	3.880.648,46	5.422.286,30	97,81%
2022	5.491.567,11	501.359,31	4.070.322,07	70%	2.849.225,45	4.871.949,62	97,81%
2021	4.543.158,41	472.836,34	3.448.104,30	70%	2.413.673,01	3.981.167,68	98,29%
2020	3.802.140,51	354.036,21	3.878.544,37	70%	2.714.981,06	3.389.009,20	98,07%
2019	4.135.274,27	256.729,90	3.179.917,46	70%	2.225.942,22	3.803.677,79	97,79%

QUADRE RENDES I INGRESSOS APLICATS A FINALITATS FUNDACIONALS						
2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL RECURSOS FETS EFECTIUS	PENDENT D'APLICACIÓ
3.803.677,79					3.803.677,79	0,00
	3.389.009,20				3.389.009,20	0,00
		3.981.167,68			3.981.167,68	0,00
			4.871.949,62		4.871.949,62	0,00
				5.422.286,30	5.422.286,30	0,00
3.803.677,79	3.389.009,20	3.981.167,68	4.871.949,62	5.422.286,30	21.468.090,59	0,00

20. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Detall de les activitats dutes a terme per l'entitat durant l'exercici 2023 amb les tipologies dels serveis prestats:

CENTRE-SERVEI Nº Registre	2023			
	TOTAL	C.E.T. T00051	ALTRES	EMS S00777
Vendes i prestació de serveis	3.779.270,41	3.448.466,29	330.804,12	
Ingressos per donatius, loteries i altres	73.047,94		73.047,94	
Ingressos de promocions patrocinadors	3.827,95		3.827,95	
Subvencions oficials a les activitats	2.200.308,39	982.482,69	796.161,58	421.664,12
INGRESSOS PER LES ACTIVITATS	6.056.454,69	4.430.948,98	1.203.841,59	421.664,12
Subvencions capital traspàs a resultats	92.314,04	4.672,53	87.641,51	
Ingressos excepcionals i altres	15.220,05	5.779,85	9.440,20	
TOTAL INGRESSOS	6.163.988,78	4.441.401,36	1.300.923,30	421.664,12
Compres i treballs externs	-661.676,79	-480.671,71	-181.005,08	
Serveis exteriors	-665.107,80	-279.804,63	-385.303,17	
Tributs i deteriorament operacions				
Altres despeses explotació	-665.107,80	-279.804,63	-385.303,17	
Sous i salaris	-4.135.223,82	-3.177.368,43	-550.744,79	-407.110,60
Seguretat social a càrrec empresa	-362.311,85	-278.388,37	-48.254,07	-35.669,41
Altres despeses socials	-17.744,99	-13.634,66	-2.363,35	-1.746,98
Despeses personal	-4.515.280,66	-3.469.391,46	-601.362,21	-444.526,99
Dotació per amortització	-198.592,05	-100.480,25	-98.111,80	
Deteriorament i rtdo instrument fin	25.700,00	25.700,00		
Despeses financeres	-27.534,26	-10.840,69	-16.693,57	
TOTAL DESPESES	-6.042.491,56	-4.315.488,74	-1.282.475,83	-444.526,99
RESULTAT DE L'EXERCICI	121.497,22	125.912,62	18.447,47	-22.862,87

Mitjana de personal per serveis i funcions en l'exercici 2023:

CENTRE-SERVEI Nº Registre	C.E.T. T00051		ALTRES		EMS S00777	
	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal
Despeses personal	178,80	3.469.391,46	18,32	601.362,20	20,06	444.527,00
TOTAL	178,80		18,32		20,06	
Cost mig salarial	19.403,76		32.825,45		22.159,87	

Detall de les activitats dutes a terme per l'entitat durant l'exercici 2022 amb les tipologies dels serveis prestats

CENTRE-SERVEI Nº Registre	2022			
	TOTAL	C.E.T. T00051	ALTRES	U.S.A.P S00777
Vendes i prestació de serveis	3.315.960,30	3.315.960,30		
Ingressos per donatius, loteries i altres	1.408,58	1.408,58		
Ingressos de promocions patrocinadors	5.990,01	5.990,01		
Subvencions oficials a les activitats	2.098.547,58	1.138.756,32	553.756,29	406.034,97
INGRESSOS PER LES ACTIVITATS	5.421.906,47	4.462.115,21	553.756,29	406.034,97
Subvencions capital traspass a resultats	69.660,64	69.660,64		
Ingressos excepcionals i altres				
TOTAL INGRESSOS	5.491.567,11	4.531.775,85	553.756,29	406.034,97
Compres i treballs externs	-678.739,63	-659.960,47	-18.779,16	
Serveis exteriors	-631.258,23	-616.355,98	-14.902,25	
Tributs i deteriorament operacions	-46.620,19	-46.620,19		
Altres despeses explotació	-677.878,42	-662.976,17	-14.902,25	
Sous i salaris	-3.557.687,00	-2.883.439,14	-374.077,15	-300.170,71
Seguretat social a càrrec empresa	-220.605,26	6.515,78	-89.282,95	-137.838,09
Altres despeses socials	-20.979,50	-20.979,50		
Despeses personal	-3.799.271,76	-2.897.902,86	-463.360,10	-438.008,80
Dotació per amortització	-180.483,13	-173.471,83	-7.011,30	
Despeses excepcionals i altres	-17.128,56	-17.128,56		
Despeses financeres	-19.807,43	-19.793,24	-14,19	
TOTAL DESPESES	-5.373.308,93	-4.431.233,13	-504.067,00	-438.008,80
RESULTAT DE L'EXERCICI	118.258,18	100.542,72	49.689,29	-31.973,83

Mitjana de personal per serveis i funcions en l'exercici 2022:

CENTRE-SERVEI Nº Registre	C.E.T. T00051		ALTRES		U.S.A.P. S00777	
	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal
Funcions						
Despeses personal	173,10	2.897.902,86	17,16	463.360,10	20,06	438.008,80
TOTAL	173,10		17,16		20,06	
Cost mig salarial	16.741,21		27.002,34		21.834,94	

21. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories, és el següent:

	2023	2022
D'atenció directa	72,25	76,07
Personal amb discapacitat	145,17	134,24
Total	217,42	210,31

A 31 de desembre de 2023 el nombre de persones empleades era de 244 persones, 171 homes dels quals 123 amb discapacitat i 48 sense discapacitat i 73 dones de les quals 39 amb discapacitat i 34 sense discapacitat.

A 31 de desembre de 2022 el nombre de persones empleades era de 235 persones, 164 homes dels quals 111 amb discapacitat i 53 sense discapacitat i 71 dones de les quals 39 amb discapacitat i 32 sense discapacitat.

L'import dels honoraris pels serveis d'auditoria dels exercicis 2023 i 2022 han ascendit a 2.869 euros i 2.785 euros respectivament.

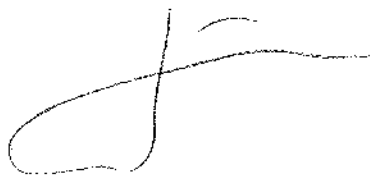
FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici social tancat a 31 de desembre de 2023 han estat formulats pel Patronat a 28 de març de 2024.

Els sotassignats, patrons de **FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC** subscriuen els documents constitutius dels comptes anuals que són

- Balanç abreujat (I-II)
- Compte de pèrdues i guanys abreujat (III)
- Estat de canvi en el patrimoni net (IV-VI)
- Memòria abreujada (pàgina 1 a 28)

Tots ells referits a 31 de desembre de 2023, amb la voluntat de que aquesta signatura empari tots els fulls que consten els documents esmentats i, per tant, que es tinguin per signats tots i cadascun d'ells amb la signatura dels patrons de **FUNDACIÓ VIVER DE BELL-LLOC**.



Sra. Lluïsa Oller Barbany
Presidenta d'honor



Sra. Glòria Horta Noguer
Presidenta



Sr. Alfons Solà i Riera
Vicepresident



Sr. Jaume Pou Forns
Secretari



Sr. Xavier Padilla Garcia
Tresorer

Sr. José Manuel García Povedano
Vocal



Sr. Martí Boada i Juncà
Vocal



Sr. Carles Sunyer Olle
Vocal

