

**SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A
PERSONES AMB DISCAPACITAT**

Comptes Anuals corresponents
a l'exercici 2023, junt
amb l'informe d'auditoria

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

Als membres del Patronat de SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxes 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 fluxes 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos

Risc:

Tal i com es descriu a la memòria dels comptes anuals adjunta, la Fundació promou l'autonomia i l'assistència de les persones amb discapacitat, preferentment discapacitat intel·lectual. Donada l'activitat, l'Entitat rep ingressos en forma de subvencions per mòduls basades en el nombre de tutelats i la seva categoria, per part de la Generalitat de Catalunya. Durant l'exercici 2023 també ha rebut ingressos en règim de concert social per part de la Generalitat de Catalunya.

Resposta de l'auditor:

Els nostres procediments d'auditoria han tingut en compte, entre altres, la idoneïtat de les polítiques comptables de la Fundació, així com l'avaluació del seu compliment segons els termes previstos en les normes comptables d'obligat compliment.

Hem obtingut detall de les subvencions, verificant la seva concessió i els cobraments que han tingut lloc durant l'exercici, comprovant el seu reconeixement, valoració i criteri seguit d'imputació a resultats, així com l'adequat registre i presentació. També hem obtingut detall del concert signat i de les factures realitzades i els seus corresponents cobraments.

Responsabilitats dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals

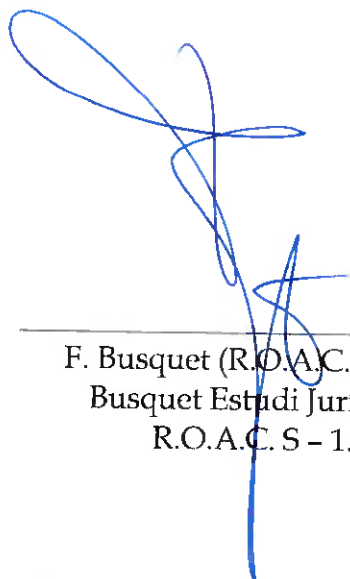
Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern 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, els membres del Patronat són responsables 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 els patrons tenen 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 contingui 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.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a la pàgina següent al present, és part integrant del nostre informe d'auditoria.



F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)
Busquet Estudi Jurídic, S.L.
R.O.A.C. S - 1.300

Barcelona, a 2 de maig de 2024

ANNEX 1 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.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels membres 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 de 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 l'òrgan de govern 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Balanç

Exercici 2023

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT			2.888.900,57	2.379.427,20
I. Immobilitzat intangible		8	67.747,95	1.119,25
200, 201, (2800), (2801), (2900), (2901)	1. Recerca i desenvolupament			
202, (2802), (2902)	2. Concessions administratives			
203, (2803), (2903)	3. Patents, llicències, marques i similars			
205, (2805), (2905)	4. Drets de traspàs			
206, (2806), (2906)	5. Aplicacions informàtiques		895,45	1.119,25
208, (2808), (2908)	6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
209	7. Acomptes		66.852,50	
II. Immobilitzat material		5	1.937.590,08	1.432.904,60
210, (2910)	1. Terrenys i béns naturals		848.426,53	641.746,94
211, (2811), (2911)	2. Construccions		739.917,32	622.948,21
212, (2812), (2912)	3. Instal·lacions tècniques			
213, (2813), (2913)	4. Maquinària			
214, (2814), (2914)	5. Altres instal·lacions i utilatge		217.530,10	106.033,12
215, (2815), (2915)	6. Mobiliari		37.435,65	19.176,88
216, (2816), (2916)	7. Equips per a processaments d'informació		32.673,01	30.021,82
217, (2817), (2917)	8. Elements de transport			
218, (2818), (2918)	9. Altre immobilitzat		5.007,60	12.977,63
219	10. Immobilitzacions material en curs i Acomptes		56.599,87	
III. Inversions immobiliàries			0,00	0,00
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
IV. Béns del patrimoni cultural			0,00	0,00
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, (29191)	2. Arxius			
232, (29192)	3. Biblioteques			
233, (29193)	4. Museus			
234, (29194)	5. Béns mobles			
239	6. Acomptes			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			0,00	0,00
2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)	1. Instruments de patrimoni			
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a entitats			
2413, 2414, (2943) (2944)	3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini		10	883.562,54	945.403,35
2405, 250, (2495), (259), (2935)	1. Instruments de patrimoni		879.762,54	941.603,35
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255	4. Derivats			
257, 258, 26	5. Altres actius financers		3.800,00	3.800,00
474	VII. Actius per impost diferit			

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B. ACTIU CORRENT			3.141.684,68	2.927.373,50
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
	II. Existències		0,00	21.000,00
30, (390)	1. Béns destinats a las activitats			
31, 32, (391), (392)	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments			
33, 34, (393), (394)	3. Productes en curs i semiacabats			
35, (395)	4. Productes acabats			
36, (396)	5. Subproductes, residus i materials recuperats			
407	6. Acomptes			21.000,00
	III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		974.448,49	743.230,55
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	309.256,96	209.433,30
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		665.191,53	533.797,25
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354, 5523, 5524	4. Altres actius financers			
	V. Inversions financeres a curt termini		102.559,43	2.541,02
5305, 540, (5395), (549)	1. Instruments de patrimoni		2.578,39	2.541,02
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute		99.981,04	
5590, 5593	4. Derivats			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 565, 566	5. Altres actius financers			
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini			
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.064.676,76	2.160.601,93
570, 572, 574	1. Tresoreria		2.064.676,76	2.160.601,93
576	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)			6.030.585,25	5.306.800,70

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) PATRIMONI NET			4.502.828,93	3.728.609,55
A-1) Fons propis		12	3.662.406,98	3.106.974,69
I. Fons dotacionals o fons socials			1.043.267,86	1.043.267,86
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		1.043.267,86	1.043.267,86
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
115	III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors			2.063.706,83	1.840.386,56
120	1. Romanent		2.063.706,83	1.840.386,56
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
124	V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		555.432,29	223.320,27
118	VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor			-57.246,56	-89.198,27
133	I. Actius financers disponibles per a la venda		-57.246,56	-89.198,27
134	II. Operacions de cobertura			
136, 137	III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		13	897.668,51	710.833,13
130	1. Subvencions oficials de capital		55.505,11	10.356,08
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats		842.163,40	700.477,05
B) PASSIU NO CORRENT			55.111,18	455.490,44
I. Provisions a llarg termini			0,00	0,00
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
141	2. Provisions per a impostos			
142	3. Provisions per a altres responsabilitats			
143, 145, 146	4. Altres provisions			
II. Deutes a llarg termini		10	55.111,18	455.490,44
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			292.279,26
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres passius financers		55.111,18	163.211,18
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			0,00	0,00
1603, 1604	1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
1613, 1614	2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
1623, 1624	3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
1633, 1634	4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT			1.472.645,14	1.122.700,71
585, 586, 587, 588, 589	I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
499, 529	II. Provisions a curt termini			
	III. Deutes a curt termini	10	14.958,69	61.184,23
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			56.174,35
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres passius financers		14.958,69	5.009,88
	IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
5103, 5104	1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
5113, 5114	2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
5123, 5124	3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
5133, 5134	4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5143, 5144	5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
5523, 5524	6. Compte corrent amb entitats del grup i associades			
5563, 5564	7. Desemborsaments exigits sobre particions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
	V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		1.457.686,45	1.061.516,48
400, 401, 405, (406)	1. Proveïdors			
403, 404	2. Proveïdors, entitats del grup i associades			
41	3. Creditors varis		1.230.797,72	793.680,95
465, 466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		74.660,95	128.246,67
4752	5. Passius per impost corrent			
4750, 4751, 4757, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		152.227,78	139.588,86
448	7. Acomptes d'usuaris			
485, 568	VI. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			6.030.585,25	5.306.800,70

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Compte de Resultats

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
			EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats		6.677.742,00	5.369.120,59
700, (706), (708), (709)	a) Vendes			
705	b) Prestacions de serveis	15	3.610.293,40	3.177.170,02
721	c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724	e) Subvencions oficials a les activitats	13	3.026.507,18	2.108.840,79
728	f) Donacions i altres ingressos per a activitats		50.000,00	25.000,00
727	g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat l'exercici			
(658)	h) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		-9.058,58	58.109,78
	2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
(650), (651), (652)	a) Ajuts concedits			
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
729	c) Reintegrant d'ajuts i assignacions			
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
	5. Aprovisionaments		0,00	0,00
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consum de béns destinats a les activitats			
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			
(607)	c) Treballs realitzats per altres entitats			
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
	6. Altres ingressos de les activitats		30.132,53	20.560,43
752	a) Ingressos per arrendaments		30.132,53	20.560,43
755	b) Ingressos per serveis al personal			
751, 753, 754, 759	c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
	7. Despeses de personal		-2.713.020,41	-2.321.973,46
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats		-2.129.434,37	-1.815.163,74
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials		-583.586,04	-506.809,72
(644), 7950	c) Provisions			
	8. Altres despeses d'explotació		-3.545.363,85	-2.814.773,24
	a) Serveis exteriors		-542.125,56	-391.602,59
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament			
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon		-55.709,10	-46.128,41
(622)	a ₃) Reparacions i conservació		-5.968,88	-5.373,49
(623)	a ₄) Serveis professionals independents		-108.688,08	-50.496,68
(624)	a ₅) Transports		-35.879,95	-37.581,27
(625)	a ₆) Primes d'assegurances		-9.954,49	-9.435,11
(626)	a ₇) Serveis bancaris		-5.805,63	-3.710,70
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-11.230,57	-15.820,39
(628)	a ₉) Subministraments		-72.282,89	-73.629,04
(629)	a ₁₀) Altres serveis		-236.605,97	-149.427,50

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-3.692,26	-4.796,67
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent	-2.999.546,03	-2.418.373,98
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	-82.217,50	-69.769,48
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	185.174,28	15.505,67
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions		
	12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues		
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		
(678), 778	13. Altres resultats	680,89	25.489,46
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	553.127,94	224.159,97
	14. Ingressos financers	11.109,53	6.656,41
7600, 7601	a) De participacions en instruments de patrimoni	11.109,53	6.656,41
7602, 7603	a1) En entitats del grup i associades		
	a2) En tercers	11.109,53	6.656,41
	b) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	b1) En entitats del grup i associades		
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) En tercers		
	15. Despeses financeres	-10.502,93	-8.569,12
(6620), (6621), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Per deutes amb entitats del grup i associades		
(6622), (6623), (6624), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	b) Per deutes amb tercers	-10.502,93	-8.569,12
(660)	c) Per actualització de provisions		
	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	1.073,01
(6630), (6633), 7630, 7633	a) Cartera de negociació i altres		1.073,01
(6632), 7632	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
(668), 768	17. Diferències de canvi		
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	1.697,75	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues		
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres	1.697,75	
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	2.304,35	-839,70
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)	555.432,29	223.320,27
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis		
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	555.432,29	223.320,27

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Estat d'Ingressos i Despeses Reconeguts

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) Resultat del compte de resultats		555.432,29	223.320,27
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
(800) (89), 900, 991, 992	1. Actius financers disponibles per a la venda	31.951,71	-141.269,05
	2. Altres ingressos/despeses	31.951,71	-141.269,05
(810), 910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	244.700,00	
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments		
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu		
(860), 960	VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI)		276.651,71	-141.269,05
Transferències al compte de resultats			
VII. Per valoració d'instruments financers			
(802), 902, 993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00
	2. Altres ingressos/despeses		
(812), 912	VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
(84)	IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-57.864,62	-15.505,67
8301*, (836), (837)	X. Efecte impositiu		
(862), 962	XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
C) Total transferències al compte de resultats (VII + VIII + IX + X + XI)		-57.864,62	-15.505,67
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		774.219,38	66.545,55

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar								
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	1.036.067,86			1.239.659,36	472.411,15	52.070,78	728.986,36	3.529.195,51		
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00		
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00		
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	1.036.067,86	0,00	0,00	1.239.659,36	0,00	472.411,15	728.986,36	3.529.195,51		
I. Total ingressos i despeses reconeguts					223.320,27	-141.269,05	-18.153,23	63.897,99		
II. Operacions de patrimoni net	7.200,00	0,00	0,00	128.316,05	0,00	0,00	0,00	135.516,05		
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00		
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00		
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00		
4. Altres aportacions	7.200,00			128.316,05				135.516,05		
III. Altres variacions del patrimoni net				472.411,15		-472.411,15		0,00		
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	1.043.267,86	0,00	0,00	1.840.386,56	0,00	223.320,27	710.833,13	3.728.609,55		
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00		
II. Ajustaments per errors N-1								0,00		
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	1.043.267,86	0,00	0,00	1.840.386,56	0,00	223.320,27	710.833,13	3.728.609,55		
I. Total ingressos i despeses reconeguts					555.432,29	31.951,71	186.835,38	774.219,38		
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00		
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00		
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00		
4. Altres aportacions								0,00		
III. Altres variacions del patrimoni net				223.320,27		-223.320,27		0,00		
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	1.043.267,86	0,00	0,00	2.063.706,83	0,00	555.432,29	897.668,51	4.502.828,93		

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Estat de Fluxos d'Efectiu

	NOTES DE LA MEMORIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		719.474,29	352.848,92
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		555.432,29	223.320,27
2. Ajustaments del resultat		23.708,91	79.511,98
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		82.217,50	94.775,47
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)			
c) Variació de provisions (+/-)			
d) Subvencions traspassades (-)		-57.864,62	-15.505,67
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)			
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)			
g) Ingressos financers (-)		-11.109,53	-6.656,41
h) Despeses financeres (+)		10.502,93	8.569,12
i) Diferències de canvi (+/-)			
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-)		-37,37	-1.670,53
k) Altres ingressos i despeses (+/-)			
3. Canvis en el capital corrent		139.726,49	51.929,38
a) Existències (+/-)		21.000,00	-21.000,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-231.217,94	-253.423,54
c) Altres actius corrents (+/-)			
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		396.169,97	286.481,04
e) Altres passius corrents (+/-)		-46.225,54	39.871,88
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)			
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		606,60	-1.912,71
a) Pagaments d'interessos (-)		-10.502,93	-8.569,12
b) Cobraments de dividendes (+)			
c) Cobraments d'interessos (+)		11.109,53	6.656,41
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)			
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)			
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		719.474,29	352.848,92

Nom : SOM - FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT

Número d'inscripció : 327

Exercici comptable : 2023

Complet Partit

	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-659.720,20	-73.954,28
6. Pagaments per inversions (-)		-659.720,20	-73.954,28
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible		-66.852,50	
c) Immobilitzat material		-586.679,18	-73.954,28
d) Inversions immobiliàries			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers		-6.188,52	
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda			
h) Altres actius			
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers			
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda			
h) Altres actius			
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-659.720,20	-73.954,28
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		-155.679,26	168.234,74
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		244.700,00	135.516,05
a) Variacions de fons (+/-)			135.516,05
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		244.700,00	
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-400.379,26	32.718,69
a) Emissió		0,00	32.718,69
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)			
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)			
3. Altres deutes (+)			32.718,69
b) Devolució i amortització de		-400.379,26	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)		-400.379,26	
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)			
3. Altres deutes (-)			
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)		-155.679,26	168.234,74
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)		-95.925,17	447.129,38
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		2.160.601,93	1.713.472,55
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		2.064.676,76	2.160.601,93

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

(imports expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat

– IDENTIFICACIÓ

SOM – FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT té per objecte la promoció de l'autonomia i l'assistència de les persones amb discapacitat. Es durà a terme, sense cap ànim de lucre, en concepte d'assistent, tutor, curador, òrgan fiscalitzador de la figura de provisió de suports o de qualsevol altra figura jurídica, prevista o permesa a la legislació vigent en matèria d'institucions de suport i/o protecció de la persona, o en testament o altre tipus de document públic, de les persones amb discapacitat, preferentment intel·lectual, que judicialment o per delació voluntària, tant dels pares com de la pròpia persona, rebi l'encàrrec la Fundació dins l'àmbit de Catalunya.

També podrà concedir beques, subvencions i altres ajuts, pagar llibres, documents, estudis, matrícules, viatges i pensions, així com organitzar i promoure estudis i investigacions que calguin, facilitar les ajudes que el Patronat cregui convenients, sempre que la seva finalitat estigui íntimament relacionada amb les persones amb discapacitat intel·lectual.

La Fundació està inscrita en el número 327 del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya i va ser constituïda el 27 de març de 1987. El domicili social és al carrer Aragó nº 117 1r 4a de Barcelona. El número d'Identificació Fiscal de la Fundació és el G58371907.

En data 20 de juny de 2022 el Patronat de la Fundació va aprovar la fusió per absorció de la Fundació Privada Tutelar Terres de Lleida, la qual va ser aprovada per la Generalitat de Catalunya el 16 d'octubre de 2022, però amb data d'efecte a 1 de juliol de 2022.

En data 13 de març de 2023, el Patronat de la Fundació va aprovar la renovació dels seus estatuts i el canvi de denominació de la Fundació. Va ser aprovat i inscrit pel Registre de Fundacions el 19 de maig de 2023.

– ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

Durant l'exercici 2023, la Fundació ha desenvolupat les funcions de l'objecte de la Fundació per cada un dels usuaris.

– **AJUTS ATORGATS**

EXERCICI 2023

<u>Activitat</u>	<u>Import</u>	<u>Reintegraments</u>	<u>Total</u>
Ajudes directes a usuaris	125.137,87		125.137,87

– **CONVENIS DE COL.LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS**

La Fundació no ha subscrit convenis.

– **ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES**

Totes les activitats que porta a terme la Fundació són obertes a tothom, tant a dones com a homes.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:

a) Imatge fidel:

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

b) Principis comptables:

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

c.1) No existeixen dades rellevants sobre l'estimació d'incerteses en la data de tancament de l'exercici.

c.2) No existeixen canvis en estimacions comptables que siguin significatius i que afectin l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs.

c.3) A data de tancament de l'exercici l'òrgan de govern de l'entitat no té consciència de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant normalment. Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

d) Comparació de la informació:

Els Patrons de la Fundació presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, i estat de fluxes d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

e) Agrupació de partides:

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

f) Elements aplegats en diverses partides:

Dins el Balanç de situació inclòs en els presents Comptes Anuals hi ha elements patrimonials distribuïts en diverses partides, d'acord amb el detall següent:

Element patrimonial:	2023	2022
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	0,00	292.279,26
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	0,00	20.465,60
Total	0,00	312.744,86

g) Canvis en criteris comptables.

No han existit canvis de criteris comptables durant el present exercici.

h) Correcció d'errors:

No han existit correccions d'errors durant el present exercici.

3. Excedent de l'exercici

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICI

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici 2023 i 2022:

Bases de repartiment	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Excedent de l'exercici	555.432,29	223.320,27
Total base de repartiment= Total aplicació	555.432,29	223.320,27
Aplicació a	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Romanent	555.432,29	223.320,27
Total aplicació=Total base de repartiment	555.432,29	223.320,27

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat intangible.

CAPITALITZACIÓ:

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

En cap cas es reconeixen com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

Els diferents conceptes que configuren l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

AMORTITZACIÓ:

Sobre els elements patrimonials de l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han practicat les amortitzacions corresponents, els imports de les quals queden reflectits al Balanç de Situació. Aquestes amortitzacions s'han dotat seguint un criteri sistemàtic atenent a la vida útil dels elements o drets i a la depreciació soferta per la seva utilització, no superant-se els límits a l'amortització per aquest tipus de béns, i mantenint el criteri d'exercicis anteriors.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT:

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

b) Béns integrants del patrimoni cultural.

La Fundació no disposa de béns integrants del patrimoni cultural.

c) Immobilitzat material.**CAPITALITZACIÓ**

Forma ordinària d'adquisició:

Els elements de l'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCCIÓ PRÒPIA s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

AMORTITZACIÓ

Les amortitzacions practicades s'identifiquen amb la depreciació que normalment pateixen els béns de l'immobilitzat per :

- Ús i desgast físic esperat.
- Obsolescència.
- Límits legals o altres que afectin l'ús de l'actiu.

La dotació anual realitzada s'ha determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

No s'han capitalitzat interessos ja que no s'han complert els requisits exigits per dur-ho a terme, considerant-se com un a despesa més de l'exercici.

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, a judici del Patronat de l'Entitat, com ampliació, modernització o millora de l'Immobilitzat Material.

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

A judici dels òrgans de govern de l'Entitat, durant l'exercici no existeixen obligacions assumides derivades de desmantellament o retirada de l'Immobilitzat Material.

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

L'Entitat no ha dut a terme durant l'exercici econòmic treballs per al propi Immobilitzat Material.

d) Inversions immobiliàries

Durant el present exercici, l'Entitat no ha comptat amb elements patrimonials considerats com a Inversions Immobiliàries.

e) Arrendaments

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT FINANCER

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a financer que tingué vigència durant l'exercici.

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT OPERATIU

Concepte

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer.

Comptabilització

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en què es meriten, i s'imputen al compte de resultats.

L'arrendador continua presentant i valorant els actius cedits en arrendament conforme a la seva naturalesa, incrementant el seu valor comptable en l'import dels costos directes del contracte que li siguin imputables, els quals es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que es pogués fer en contractar un dret d'arrendament qualificat com operatiu, es tracta com un cobrament o pagament anticipat per l'arrendament que s'imputa a resultats al llarg del període d'arrendament a mesura que es cedeixen o reben els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

f) Permutes

Durant el present exercici no s'han adquirit per permuta elements de l'immobilitzat material.

g) Instruments financers**1- ACTIUS FINANCERS****1.a) Préstecs i partides a cobrar**

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b) Crèdits per la resta d'operacions: actius financers que, no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats, els seus cobraments són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu. No s'han inclòs aquells actius financers per als quals el tenidor pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies diferents al deteriorament creditici.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

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

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu cost amortitzat. Quan han meritat interessos aquests s'han comptabilitzat en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, s'han valorat al cost, incrementat o disminuït pel benefici o pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es valoren per aquest import, llevat que s'haguessin deteriorat.

Deteriorament del valor

S'han practicat correccions valoratives donat que existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'un grup de crèdits amb característiques similars de risc valorat col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que han estat motivats per la insolvència del deutor.

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 que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha emprat el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers s'han utilitzat models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, quan l'import de la pèrdua disminueix per causes relacionades amb un fet posterior, s'han imputat com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

1.b) Inversions mantingudes fins al venciment

Criteris emprats per a la qualificació

S'han inclòs en aquesta categoria els valors representatius de deute amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'entitat te la intenció efectiva i la capacitat de conservar fins al seu venciment.

Valoració inicial

Les inversions mantingudes fins al venciment s'han valorat pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Les inversions mantingudes fins al venciment s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.c) Actius financers disponibles per a la venda*Criteris emprats per a la qualificació*

En aquesta categoria s'hi inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres entitats que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.

Valoració inicial

Els actius financers disponibles per a la venda es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els actius financers disponibles per a la venda es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut, s'ha d'imputar al compte de resultats.

També s'ha registrat en el compte de resultats l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes meritats.

Les inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar amb fiabilitat es valoren pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.d) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de resultats. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

Així mateix, si els dividendes distribuïts provenen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'han distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han reconegut com a ingressos, i han minorat el valor comptable de la inversió.

1.e) Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren o es cedeixen els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'han d'avaluar comparant l'exposició de l'entitat, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

Si l'entitat no cedeix ni reté substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer es dona de baixa quan no n'hagi retingut el control del mateix.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa l'actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Els criteris anteriors també s'apliquen a les transferències d'un grup d'actius financers o de part del mateix.

2- PASSIUS FINANCERS

2.a) Dèbits i partides a pagar

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Dèbits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat.

b) Dèbits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren 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 es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord con allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

2.b) Reclassificació de passius financers

L'entitat no ha reclassificat cap passiu financer inclòs inicialment en la categoria de mantinguts per a negociar a altres categories, ni d'aquestes a aquelles.

2.c) Baixa de passius financers

L'entitat dóna de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestamista i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, es registra la baixa del passiu financer original i es reconeix el nou passiu financer que sorgeix.

De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no es dóna de baixa del balanç, i es registra l'import de les comissions pagades com un ajustament del seu valor comptable. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu.

h) Cobertures comptables

Durant el present exercici l'Entitat no ha portat a terme operacions de cobertura.

i) Existències

CRITERIS DE VALORACIÓ

L'entitat no manté cap tipus d'existències a final d'exercici.

j) Impost sobre beneficis.

DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tot seguit s'explica el mètode seguit per a la determinació i comptabilització de L'IMPOST SOBRE BENEFICIS.

En primer lloc s'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal, considerat aquest com la base imposable de l'Impost sobre beneficis. Aquestes diferències poden ser degudes a la desigual definició dels ingressos i despeses en els àmbits econòmic i tributari, als diferents criteris temporals d'imputació d'ingressos i despeses en els àmbits indicats i a l'admissió, en l'esfera fiscal, de la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

Les diferències resultants s'han classificat en els apartats següents:

- "Diferències permanents", produïdes entre la base imposable de l'Impost sobre Beneficis i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, i que no reverteixin en períodes subsegüents, excloses les pèrdues compensades.

k) Ingressos i despeses.

CRITERIS GENERALS APLICATS

Ingressos

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, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'entitat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers, no formen part dels ingressos.

Els crèdits per operacions de les activitats es valoren d'acord amb allò disposat en la norma relativa a instruments financers.

No es reconeix cap ingrés per la permuta de béns o serveis, per operacions de tràfic, de naturalesa i valor similars.

Despeses

Les despeses meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de l'Entitat.

l) Provisions i contingències

En l'exercici actual no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

m) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

En l'exercici actual no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

n) Despeses de personal

Les despeses de personal meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de la Fundació.

o) Subvencions, donacions i llegats.

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut 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.

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

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

Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

CRITERIS IMPUTACIÓ A RESULTATS

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

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

p) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte de la transacció s'han comptabilitzat en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació diferís del seu valor raonable, la diferència s'ha registrat tenint en compte la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior s'ha realitzat segons el que estableixin les normes corresponents.

5. Immobilitzat material

5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf durant l'exercici han estat les següents:

EXERCICI 2022

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Addicions				Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.22
		Entrades	Comb. de negoci	Aport. no dineràries	Ampli. / millores			
Terrenys i béns naturals	641.746,94							641.746,94
Construccions	741.745,21							741.745,21
Altres instal·lacions	212.167,21		21.197,04				16.679,94	250.044,19
Mobiliari	56.665,45	1.347,20	14.836,79				1.170,34	74.020,78
E. P. I.	139.557,92	9.907,06	9.986,25					159.451,23
Elements de transport	92.185,86							92.185,86
Immobilitzat en curs	1.170,34		16.679,94				-17.850,28	0,00
TOTAL (A)	1.697.154,24	11.254,26	62.700,02				0,00	1.959.194,21

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Comb. de negoci	Traspassos	Saldo 31.12.22
A.A. Construccions	-96.501,62	-22.295,38				-118.797,00
A.A. Altres instal·lacions	-108.766,43	-23.211,85		-12.032,79		-144.011,07
A.A. Mobiliari	-45.323,80	-3.155,31		-6.393,41		-54.843,90
A.A. E.P.I.	-112.636,08	-10.385,86		-6.579,79		-129.429,41
A.A. Elements de transport	-68.286,21	-10.721,08				-79.208,23
TOTAL (B)	-431.514,14	-69.769,48		-25.005,99		-526.289,61

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	1.453.725,79	1.432.904,60

EXERCICI 2023

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Addicions				Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.23
		Entrades	Comb. de negoci	Aport. no dineràries	Ampli. / millores			
Terrenys i béns naturals	641.746,94	206.679,59						848.426,53
Construccions	741.745,21	140.320,41						882.065,62
Altres instal·lacions	250.044,19	145.076,73						392.120,92
Mobiliari	74.020,78	23.007,81						97.028,59
E. P. I.	159.451,23	14.994,77						174.446,00
Elements de transport	92.185,86							92.185,86
Immobilitzat en curs	0,00	56.599,87						56.599,87
TOTAL (A)	1.959.194,21	586.679,18						2.545.873,39

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Comb. de negoci	Traspassos	Saldo 31.12.23
A.A. Construccions	-118.797,00	-23.351,30				-142.148,30
A.A. Altres instal·lacions	-144.011,07	-33.579,75				-177.590,82
A.A. Mobiliari	-54.843,90	-4.749,04				-59.592,94
A.A. E.P.I.	-129.429,41	-12.343,58				-141.772,99
A.A. Elements de transport	-79.208,23	-7.970,03				-87.178,26
TOTAL (B)	-526.289,61	-81.993,70				-608.283,31

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	1.432.904,60	1.937.590,08

5.2 Altra informació**a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements**

CLASSES ELEMENTS	% Amortització
Construccions	3%
Instal·lacions tècniques	10%
Maquinària	10%
Mobiliari	10%-20%
Equips procés informació	25%
Altres Immobilitzat	16%

b) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats.

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

c) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements.

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Construccions	0,00	0,00
Resta d'elements	208.742,27	185.550,53
TOTAL	208.742,27	185.550,53

d) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material, indicant també l'import d'aquests actius.

L'Entitat té subvencions de capital vinculades a l'immobilitzat material per valor net comptable de 897.668,51 euros (710.833,13 euros en 2022) que s'amortitzen a mesura que s'amortitza el bé.

e) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material

No hi ha arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material.

6. Inversions immobiliàries

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

7. Béns del patrimoni històric i cultural

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

8. Immobilitzat intangible

8.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf durant l'exercici han estat les següents:

EXERCICI 2022

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Addicions				Sortides / Baixes	Traspa.	Saldo 31.12.22
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries			
Aplicacions informàtiques	33.808,17						1.119,25	34.927,42
Acomptes	1.119,25						-1.119,25	0,00
TOTAL (A)	34.927,42						0,00	34.927,42

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspasos	Saldo 31.12.22
A.A.Aplicacions informàtiques	-33.808,77				-33.808,77
TOTAL (B)	-33.808,77				-33.808,77

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	1.119,25	1.119,25

EXERCICI 2023

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Addicions				Sortides / Baixes	Traspa.	Saldo 31.12.23
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries			
Aplicacions informàtiques	34.927,42							34.927,42
Acomptes	0,00	66.852,50						66.852,50
TOTAL (A)	34.927,42	66.852,50						101.779,92

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspasos	Saldo 31.12.23
A.A.Aplicacions informàtiques	-33.808,77		-223,80		-34.031,97
TOTAL (B)	-33.808,77		-223,80		-34.031,97

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	1.119,25	67.747,95

8.2 Altra informació

a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements.

Classes elements	% amortització
Aplicacions informàtiques	33%

b) Característiques de l'immobilitzat intangible no afecte directament a les activitats.

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

c) Import i característiques dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús.

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	IMPORT 2023	IMPORT 2022
Resta d'elements	33.808,17	33.808,17
TOTAL	33.808,17	33.808,17

d) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible

No hi ha subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

9.1 Arrendaments financers

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9.2 Arrendaments operatius

BÉ ARRENDAT	DATA CONTRACTE	DURADA O VENCIMENT	DESPESA 2023	DESPESA 2022
Passeig Pau	15/03/2019	Indefinit	7.178,04	7.178,04
C/J.Duran	30/12/2022	Indefinit	5.676,48	5.676,48
Oficina Lleida	13/11/2017	Anual	2.860,00	2.160,00
C/Encuny	14/10/2019	14/10/2023	4.682,96	4.868,31
Oficina Girona	01/11/2021	31/10/2023	384,90	379,65
Fotocopiadora – Renting	Varis	Varis	1.973,18	1.974,38
Altres			32.953,54	23.891,55
TOTAL			55.709,10	46.128,41

10. Instruments financers

a) Categories d'actius financers i passius financers

a.1) Actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

	Instruments financers a llarg termini					
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Altres	
CATEGORIES	250		251, 241		242,243,252, 253, 254, 257, 258, 26,2553	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Actius financers mantinguts per a neg.						
Inversions mantingudes fins al vt						
Préstecs i partides a cobrar					3.800,00	3.800,00
Actius disponibles per a la venda	879.762,54	941.603,35				
Derivats de cobertura						
TOTAL	879.762,54	941.603,35			3.800,00	3.800,00

CATEGORIES	Instruments financers a curt termini							
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Altres	
	540,5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4708, 544, 558		532, 5554, 555, 565, 33, 542, 543, 544, 545, 546, 548, 551, 552, 553, 566, 559, 255	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1	N	N-1
A.F. mantinguts per a negociar	102.559,43	2.541,02						
Inversions mantingudes fins vt.								
Préstecs i partides a cobrar					974.448,49	743.230,55		
Actius disponibles per a venda								
Valorats s. el seu valor raonable								
Valorats s. el seu cost								
Derivats de cobertura								
TOTAL	102.559,43	2.541,02			974.448,49	743.230,55		

CATEGORIES	TOTAL	
	N	N-1
Actius financers mantinguts per a negociar	102.559,43	2.541,02
Inversions mantingudes fins al venciment		
Préstecs i partides a cobrar	978.248,49	747.030,55
Actius disponibles per a la venda	879.762,54	941.603,35
Derivats de cobertura		
TOTAL	1.960.570,46	1.691.174,92

a.2) Passius financers.

CATEGORIES	Instruments financers a llarg termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Altres	
	160, 170		176, 177, 178		161, 171, 172, 173, 174,18,1753	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Dèbits i partides a pagar		292.279,26			55.111,18	163.211,18
Passius financers mantinguts per a negociar						
Derivats de cobertura						
TOTAL		292.279,26			55.111,18	163.211,18

CATEGORIES	Intruments financeres a curt termini							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Creditors comercials i altres comptes a pagar		Altres	
	510, 520,527		500, 501, 505,506		400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465,466		512, 513, 521, 523, 551,5525,5530,5532,555,556 5,5566,56, 5591,194,509,511, 524, 525, 526, 561,569,1750	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Dèbits i partides a pagar		56.174,35			1.305.458,67	921.927,62	14.958,69	5.009,88
Passius financers mantinguts per a negociar								
Derivats de cobertura								
TOTAL		56.174,35			1.305.458,67	921.927,82	14.958,69	5.009,88

CATEGORIES	TOTAL	
	N	N-1
Dèbits i partides a pagar	1.375.528,54	1.438.602,29
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura		
TOTAL	1.375.528,54	1.438.602,29

b) Classificació per venciments

Passius financers amb venciment	Import venciment exercici N+1	Import venciment exercici N+2	Import venciment exercici N+3	Import venciment exercici N+4	Import venciment exercici N+5	Import venciment superior a 5 anys	TOTAL
Deutes						55.111,18	55.111,18
Subvencions a retornar	14.958,69						14.958,69
Deutes a C/T al personal	74.660,95						74.660,95
Creditors	1.230.797,72						1.230.797,72
TOTAL	1.320.417,36					55.111,18	1.375.528,54

c) Transferències d'actius financers

No s'han produït transferències d'actius

d) Actius cedits i acceptats en garantia

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

e) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

No s'han produït correccions per deteriorament en l'exercici 2023 ni en el 2022.

f) Impagament i incompliment de condicions contractuals

No s'han produït impagaments o incompliments.

10.1. Usuaris i altres deutors*EXERCICI 2022*

	<u>SALDO N-1</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO N</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	146.686,82	3.202.170,02	3.139.423,54	209.433,30
TOTAL	146.686,82	3.202.170,02	3.139.423,54	209.433,30

EXERCICI 2023

	<u>SALDO N-1</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO N</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	209.433,30	3.660.293,40	3.560.469,74	309.256,96
TOTAL	209.433,30	3.660.293,40	3.560.469,74	309.256,96

10.2. Altra tipus d'informació***Deute amb garantia real***

La fundació no té deutes amb garantia real.

11. Moneda estrangera

No s'han produït operacions significatives amb moneda estrangera.

12. Fons propis

Les variacions enregistrades en aquest epígraf han estat les següents:

	<u>Fons Fundacional</u>	<u>Romanent</u>	<u>Pèrdues i guanys</u>	<u>Total</u>
Saldo 31.12.21	1.036.067,86	1.239.659,36	472.411,15	2.748.138,37
Distribució del resultat		472.411,15	-472.411,15	0,00
Fusió per absorció	7.200,00	128.316,05		135.516,05
Resultat de l'exercici			223.320,27	223.320,27
Saldo 31.12.22	1.043.267,86	1.840.386,56	223.320,27	3.106.974,69
Distribució del resultat		223.320,27	-223.320,27	0,00
Resultat de l'exercici			555.432,29	555.432,29
Saldo 31.12.23	1.043.267,86	2.063.706,83	555.432,29	3.662.406,98

13. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS DE CAPITAL:

EXERCICI 2022

ENTITAT	31/12/2021	IMPORTS REBUTS	TRASPÀS A RTATS.	BAIXES	31/12/2022
GENCAT	12.188,01		-6.073,52		6.114,49
ONCE	7.004,16		-2.762,57		4.241,59
Particular (2018)	168.309,04		-2.320,32		165.988,72
Particular (2020)	77.135,59		-928,60		76.206,99
Particular (2021)	464.349,56		-6.068,22		458.281,34
	728.986,36		-18.153,23		710.833,13

EXERCICI 2023

ENTITAT	31/12/2021	IMPORTS REBUTS	TRASPÀS A RTATS.	BAIXES	31/12/2022
GENCAT	6.114,49	51.700,00	-2.458,18		55.356,31
ONCE	4.241,59		-4.092,79		148,80
Particular (2018)	165.988,72		-2.320,32		163.668,40
Particular (2020)	76.206,99		-928,60		75.278,39
Particular (2021)	458.281,34		-3.420,66	-44.291,65	410.569,03
Particular (2023)	0,00	193.000,00	-352,42		192.647,58
	710.833,13	244.700,00	-13.572,97	-44.291,65	897.668,51

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ:

EXERCICI 2022

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORTS REBUTS	IMPORT RETORNAT	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL
GENERALITAT DE CATALUNYA	2.083.690,46	2.083.690,46			2.083.690,46	
AJUNTAMENT DE BARCELONA	8.500,00	8.500,00			8.500,00	
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	15.514,33	15.514,33			15.514,33	
INSTITUT CATALÀ DE LES DONES	1.136,00	1.136,00			1.136,00	
	2.108.840,79	2.108.840,79			2.108.840,79	

EXERCICI 2023

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORTS REBUTS	IMPORT RETORNAT	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL
GENERALITAT DE CATALUNYA	2.963.116,84	2.963.116,84			2.963.116,84	
AJUNTAMENT DE BARCELONA	41.000,00	41.000,00			41.000,00	
DIPUTACIÓ DE LLEIDA	6.776,38	6.776,38			6.776,38	
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	15.613,96	15.613,96			15.613,96	
	3.026.507,18	3.026.507,18			3.026.507,18	

La fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

14. Situació fiscal

14.1. Impost sobre beneficis

TIPUS IMPOSITIU

La Fundació està inclosa entre les Entitats regulades en el Títol II, de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de "Régimen fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos fiscales al mecenazgo". La Fundació ha comunicat a l'Administració Tributària l'opció, tal i com preveu el Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre, per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en Títol II de la Llei 49/2002 atès que compleix tots els requisits establerts en l'article 3er. de l'esmentada Llei.

D'acord amb el que estableix l'article 10 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, el tipus impositiu aplicable als rendiments subjectes i no exempts, obtinguts per les entitats incloses al Capítol II de l'esmentada Llei, és del 10%.

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

	Compte de P i G		Ingressos i despeses directament imputades a PN		A través de PN	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions		
Rtat. comptable de l'exerc. després IS					555.432,29	
Impost s/ societats						
Rtat. comptable abans de IS					555.432,29	
Diferències permanents					-555.432,29	
Rendiments exempts en base Llei 49/02	555.432,29					
Base imposable (Result. fiscal)					0,00	

14.2. Altres tributs

No existeix cap circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs.

15. Ingressos i despeses

15.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern

En el compte de resultats del present exercici no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

15.2. Ajuts concedits i altres despeses

El detall de la partida d'Ajuts concedits i altres despeses és el següent:

EXERCICI 2022

<u>Activitat</u>	<u>Import</u>	<u>Reintegraments</u>	<u>Total</u>
Ajudes directes a usuaris	48.165,31		48.165,31

EXERCICI 2023

<u>Activitat</u>	<u>Import</u>	<u>Reintegraments</u>	<u>Total</u>
Ajudes directes a usuaris	125.137,87		125.137,87

15.3. Aprovisionaments, Despeses de personal i Pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

El detall i import de la partida de Despeses de personal és el següent:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sous i salaris	2.081.803,67	1.802.486,80
Indemnitzacions	47.630,70	12.676,94
Seguretat Social a càrrec de la fundació	576.297,42	500.090,76
Altres càrregues socials	7.288,62	6.718,96
TOTAL	2.713.020,41	2.321.973,46

Pel que fa a les pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats, no hi ha import al 2023 ni al 2022.

15.4. Detall de la partida “Altres resultats”

El detall i import de la partida de despeses i ingressos excepcionals és el següent:

<u>Partida del compte de resultats</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despeses excepcionals de l'exercici	156,87	5.077,28
Ingressos excepcionals de l'exercici	837,76	30.566,74
TOTAL	680,89	25.489,46

15.5. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions

No hi ha ingressos en aquest apartat.

15.6. Detall d'ingressos i altres despeses de gestió corrent

<u>Vendes i prestació de serveis</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestacions de serveis	3.610.293,40	3.177.170,02
TOTAL	3.610.293,40	3.177.170,02
<u>Donacions i altres ingressos per activitats</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Donatius rebuts	50.000,00	25.000,00
Altres	-9.058,58	58.109,78
TOTAL	40.941,42	83.109,78
<u>Altres despeses de gestió corrent</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despeses per assignacions	2.858.052,67	2.361.085,52
Altres	141.493,26	57.288,46
TOTAL	2.999.546,03	2.418.373,98

L'epígraf d'ingressos per prestacions de serveis inclou l'assignació per protecció familiar per un import de 3.456.630,08 euros (3.006.097,48 euros a 2022) i l'epígraf de despeses per assignacions, les despeses per a la protecció familiar per import de 2.858.052,67 euros (2.361.085,52 euros a 2022).

16. Provisions i contingències

No existeix la rúbrica de provisions i contingències, en el Passiu del Balanç.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

17.1 Dotació Fundacional

Detall dels béns i drets que formen part de la dotació fundacional /fons social:

EXERCICI 2022

No hi ha actius no corrents que formen part de la dotació fundacional.

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria	1.043.267,86	
TOTALS	1.043.267,86	

Actius corrents i no corrents que no formen part de la dotació fundacional:

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

EXERCICI 2023

No hi ha actius no corrents que formen part de la dotació fundacional.

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria	1.043.267,86	
TOTALS	1.043.267,86	

Actius corrents i no corrents que no formen part de la dotació fundacional:

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

17.2 Finalitats Fundacionals

Càlcul pel qual es determinen les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.

Conceptes (importos en euros)	Imports
Prestacions de serveis	3.610.293,40
Subvencions oficials a les activitats	3.026.507,18
Donacions i altres ingressos per a activitats	50.000,00
Ingressos per arrendaments	30.132,53
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-9.058,58
Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat de l'exercici	185.174,28
Ingressos financers	11.109,53
Variació de valor raonable en instruments financers	0,00
Altres resultats	680,89
Ingressos (1)	6.904.839,23
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspasats al resultat de l'exercici (2.2)	185.174,28
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)	185.174,28
Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	6.721.362,70

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits i altres despeses de gestió corrent	2.999.546,03	0,00	2.999.546,03
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	2.530.050,80	182.969,61	2.713.020,41
Arrendaments i cànon	55.709,10	0,00	55.709,10
Reparacions i conservació	5.968,88	0,00	5.968,88
Serveis professionals independents	0,00	108.688,08	108.688,08
Transports	35.879,95	0,00	35.879,95
Primes d'assegurances	0,00	9.954,49	9.954,49
Serveis bancaris	0,00	5.805,63	5.805,63
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00	11.230,57	11.230,57
Subministraments	72.282,89	0,00	72.282,89
Altres serveis	208.870,05	27.735,92	236.605,97
Tributs	0,00	3.692,26	3.692,26
Despeses financeres	0,00	10.502,93	10.502,93
Amortització de l'immobilitzat	82.217,50	0,00	82.217,50
Despeses (7)	5.990.525,20	360.579,49	6.351.104,69
Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	82.217,50		82.217,50
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)	82.217,50	0,00	82.217,50
Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	409.184,10		409.184,10
- Inmovilitzat material	342.331,60		342.331,60
- Inmovilitzat intangible	66.852,50		66.852,50
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	409.184,10	0,00	409.184,10
Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	6.317.491,80	360.579,49	6.678.071,29

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	6.721.362,70
Despeses indirectes ajustades (13b)	360.579,49
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	6.360.783,21
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	4.452.548,25
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	6.317.491,80
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	1.864.943,55

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ 13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)						Import pendent	
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total		% compliment
N-4	4.653.214,18	3.257.249,93	4.246.344,92	4.246.344,92					4.246.344,92	130,4%	0,00
N-3	4.152.662,73	2.906.863,91	4.137.301,42		4.137.301,42				4.137.301,42	142,3%	0,00
N-2	4.613.541,00	3.229.478,70	4.141.129,85			4.141.129,85			4.141.129,85	128,2%	0,00
N-1	5.166.690,80	3.616.683,56	4.900.360,98				4.900.360,98		4.900.360,98	135,5%	0,00
N	6.360.783,21	4.452.548,25	6.317.491,80					6.317.491,80	6.317.491,80	141,9%	0,00
Total		17.462.824,35	23.742.628,97	4.246.344,92	4.137.301,42	4.141.129,85	4.900.360,98	6.317.491,80	23.742.628,97		0,00

17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

Tal i com es dedueix de l'apartat anterior, la Fundació ha destinat més del 70% dels seus ingressos a finalitats fundacionals com s'estableix legalment.

18. Informació sobre medi ambient

En base a l'activitat desenvolupada per l'Entitat, no ha estat necessària la dotació de cap provisió ni despesa, ni tampoc la realització de cap inversió en matèria mèdio-ambiental.

19. Retribucions a llarg termini al personal

No s'ha fixat cap política de Retribucions a llarg termini al personal.

20. Actius no corrents mantinguts per a la venda

L'entitat no té actius no corrents mantinguts per a la venda.

21. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament, no s'ha produït cap fet significatiu que afecti als presents Comptes Anuals.

22. Operacions amb parts vinculades

22.1. Els sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs dels exercicis 2023 i 2022 pel personal de l'equip directiu i membres de l'òrgan de govern, per l'exercici de funcions diferents a les del càrrec de patró, van ser:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equip directiu	74.737,09	71.063,16

23. Altra informació

23.1 Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes

El nombre mitjà de persones ocupades durant l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

23.4 Operacions amb garantia

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions dels impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o bé hagi transcorregut el termini de prescripció legal.

A la data de formulació de la present memòria els diferents impostos als que està subjecte la Fundació no han estat inspeccionats, no existint segons els Patrons, contingències significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

23.5 Retribució auditors

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2023 han estat de 6.500,00 euros i per l'auditoria de l'any 2022 varen ser 6.200,00 Euros.

23.6 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió

Durant l'exercici al que fa referència la present memòria, l'Entitat no pertany a cap unitat de decisió.

23.7 Codi de conducta d'inversions financeres temporals

El Patronat de la Fundació ha pres consciència del Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de febrer de 2019, pel Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, comproment-se a seguir les regles específiques a les que s'han d'ajustar les inversions financeres temporals en base a l'esmentada normativa.

L'Entitat a l'hora de seguir aquest codi de conducta ha tingut en compte:

1- Les inversions en valors mobiliaris i instruments financeres s'han realitzat en valors en l'àmbit de supervisió de la CNMV.

2- A efectes del que disposa aquest codi, es consideren inversions financeres temporals qualsevol inversió en instruments financeres, amb excepció de les inversions que estiguin subjectes a restriccions de lliure disposició per virtut del títol fundacional, dels estatus de l'entitat o de la normativa que li sigui d'aplicació; i la part del patrimoni de l'entitat que provingui d'aportacions efectuades pel fundador, per donants o per associats amb subjecció a requisits de no disposició o amb vocació de permanència. Així mateix, es consideren instruments financers el recollits en l'Annex d'Instruments financers compresos en l'article 2 de la Llei del Mercat de Valors.

Selecció d'inversions:

Es valora i es vigila sempre que es produeixi l'equilibri necessari entre la **seguretat, liquidesa i rendibilitat** que ofereixen les diferents

possibilitats d'inversió, atenent les condicions del mercat en el moment de la contractació.

D'altra banda, l'estratègia d'inversió és **coherent** amb el perfil i duració dels passius i les previsions de tresoreria, també es **diversifica el risc** corresponent a les inversions. A més, i amb l'objecte de preservar la **liquidesa** de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu o equivalents. Finalment, la política d'inversió dóna especial importància a la **preservació del capital**.

L'Entitat no ha portat a terme inversions especulatives (Vendes a curt, futurs i opcions, excepte que aquests fossin amb la finalitat de cobertura, o qualsevol altra inversió de naturalesa anàloga).

A Barcelona, queden formulats els Comptes Anuals de l'exercici 2023 de SOM – FUNDACIÓ DE SUPORT A PERSONES AMB DISCAPACITAT, els quals són signats pel Secretari de la Fundació amb el vist -i- plau del President.

El Secretari
Josep Tresserras i Basela

Vist-i-plau del President
Jordi Costa Molina
