

**FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT
EMPRESA I TREBALL**

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 la **FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT
EMPRESA I TREBALL**,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT
EMPRESA I TREBALL**, (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 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 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 nota 1 de la memòria de comptes anuals adjunta, la Fundació té per objecte contribuir a la integració laboral i social de les persones amb discapacitat intel·lectual, física o sensorial i altres col·lectius amb risc d'exclusió social, mitjançant la gestió d'un centre especial de treball.

Les característiques específiques de l'activitat de la fundació impliquen diferents serveis prestats, elevat número d'usuaris, diverses formes de cobrament dels ingressos i un nombre significatiu de persones relacionades amb els serveis, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin validar periòdicament que els ingressos de la Fundació representen totes les transaccions que s'han realitzat durant l'exercici, i que han estat correctament registrats.

Resposta de l'auditor:

Els nostres procediments d'auditoria, entre d'altres, han tingut en compte 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 comprovat l'efectivitat dels controls de la Fundació que permeten validar periòdicament els ingressos.

Hem comprovat que els ingressos representen totes les transaccions que han esdevingut durant el període, i que estan adequadament registrats sobre bases uniformes.

Hem aplicat procediments analítics en relació als ingressos utilitzant dades desagregades.

Concretament, per les subvencions i donacions rebudes i concedides pendents de rebre, hem obtingut el seu detall, verificant el cobrament, comprovant el seu reconeixement, valoració i criteri seguit d'imputació a resultats, així com l'adequat registre i presentació.

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.

Barcelona, a 9 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 : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Balanç abreujat

Exercici 2023

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT			2.685.101,43	2.468.194,63
I. Immobilitzat intangible			113.104,29	174.778,97
202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques		2.708,73	10.970,69
208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
200, 201, 203, 205(2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles		110.395,56	163.808,28
209	5. Acomptes			
II. Immobilitzat material			2.619.457,14	2.240.875,66
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions		1.901.033,00	1.562.793,61
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utilatge		555.537,47	616.164,49
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		27.227,35	28.951,50
217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Altre immobilitzat material		35.659,32	32.966,06
219	5. Inmobilitzacions materials en curs i Acomptes			
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, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	2. Arxius, Biblioteques i Museus			
234, (29194)	3. Béns mobles			
239	4. 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			52.540,00	52.540,00
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni			
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255, 258, 26	4. Altres actius financers		52.540,00	52.540,00
474	VII. Actius per impost diferit			

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) ACTIU CORRENT			1.511.888,75	1.667.952,02
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències		96.964,40	192.502,93
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		1.207.682,21	1.164.044,10
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		1.003.157,69	822.267,02
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		585,14	5.919,12
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal		0,00	1.100,00
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		203.939,38	334.757,96
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	III. 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			
	IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de patrimoni			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	4. Altres actius financers			
480, 567	V. Periodificacions a curt termini			
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		207.242,14	311.404,99
570, 572, 574	1. Tresoreria		207.242,14	311.404,99
576	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)			4.196.990,18	4.136.146,65

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) PATRIMONI NET			397.457,52	542.410,00
A-1) Fons propis			386.288,32	530.866,76
I. Fons dotacionals o fons socials			60.000,00	60.000,00
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		60.000,00	60.000,00
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
III. Excedents d'exercicis anteriors			470.866,76	569.834,58
120	1. Romanent		569.834,58	569.834,58
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-98.967,82	
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-144.578,44	-98.967,82
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments			11.169,20	11.543,24
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital		11.169,20	11.543,24
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
B) PASSIU NO CORRENT			2.230.662,21	1.368.663,16
14	I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			494.247,91	549.905,17
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		494.247,91	549.905,17
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		1.736.414,30	808.757,99
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT			1.666.870,45	2.235.073,49
499, 529	I. Provisions a curt termini		37.697,69	20.843,62
	II. Deutes a curt termini		60.066,05	76.911,98
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		57.387,99	74.239,63
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 deutes a curt termini		2.678,06	2.672,35
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt		1.054.977,43	1.573.674,81
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		416.129,28	563.643,08
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		257.602,50	176.860,96
41	2. Creditors varis		19.210,55	150.232,89
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		16.944,09	30.593,16
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		122.372,14	206.102,19
448	5. Acomptes d'usuaris			-146,12
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			4.196.990,18	4.136.146,66

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Compte de Resultats abreujat

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats	4.640.713,82	4.426.620,33
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis	2.759.410,10	2.664.603,99
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724	d) Subvencions oficials a les activitats	1.141.466,12	1.320.882,40
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats	739.837,60	441.073,94
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		
(658)	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		
	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits		
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-40.626,56	52.068,30
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
	5. Aprovisionaments	-420.941,79	-511.104,17
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències	-224.530,16	-229.811,26
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats	-196.411,63	-281.292,91
	6. Altres ingressos de les activitats	0,00	0,00
752	a) Ingressos per arrendaments		
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
(64)	7. Despeses de personal	-2.809.836,32	-2.615.603,89
	8. Altres despeses d'explotació	-1.227.146,46	-1.299.693,60
	a) Serveis exteriors	-1.155.179,45	-1.281.704,76
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament		
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon	-551.938,73	-531.112,35
(622)	a ₃) Reparacions i conservació	-102.016,49	-100.300,25
(623)	a ₄) Serveis professionals independents	-299.190,17	-368.972,19
(624)	a ₅) Transports	-75.138,53	-158.361,39
(625)	a ₆) Primes d'assegurances	-42.278,84	-40.616,42
(626)	a ₇) Serveis bancaris	-3.806,98	-3.190,40
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-1.939,90	-3.331,83
(628)	a ₉) Subministraments	-59.352,48	-63.403,61
(629)	a ₁₀) Altres serveis	-19.517,33	-12.416,32
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-5.114,33	-7.196,15
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	-66.852,68	-10.792,68
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	-224.671,86	-215.250,83
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	374,04	374,04
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions		
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	3.098,64	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues	3.098,64	
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		
(678), 778	13. Altres resultats	-4.282,41	-13.143,14
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-83.318,90	-75.732,96
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	-61.259,54	-23.234,86
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers		
(668), 768	17. Diferències de canvi		
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	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		
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	-61.259,54	-23.234,86
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)	-144.578,44	-98.967,82
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis		
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-144.578,44	-98.967,82

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL

Número d'inscripció : 2632

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendants de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	60.000,00	0,00	706.371,04	0,00	-136.536,46	0,00	11.917,28	641.751,86
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	60.000,00	0,00	706.371,04	0,00	-136.536,46	0,00	11.917,28	641.751,86
I. Excedent de l'exercici					-98.967,82			-98.967,82
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							-374,04	-374,04
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	60.000,00	0,00	-136.536,46	0,00	136.536,46	0,00	11.543,24	542.410,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	60.000,00	0,00	569.834,58	0,00	-98.967,82	0,00	11.543,24	542.410,00
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	60.000,00	0,00	569.834,58	0,00	-98.967,82	0,00	11.543,24	542.410,00
I. Excedent de l'exercici					-144.578,44			-144.578,44
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							-374,04	-374,04
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	60.000,00	0,00	470.866,76	0,00	98.967,82	0,00	11.169,20	397.457,52
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	60.000,00	0,00	470.866,76	0,00	-144.578,44	0,00	11.169,20	397.457,52

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023 (imports expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat

- IDENTIFICACIÓ I ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

La Fundació es va constituir el 10 de desembre de 2009 a iniciativa de l'Associació anomenada "ASPROSEAT, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques" i figura inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número d'inscripció 2632. En data 22 de desembre de 2016 es varen modificar els estatuts, ampliant l'art. 2 d'aquests, per tal d'ampliar objecte social i adaptar-lo a les activitats presents i futures a dur a terme.

La Fundació té per objecte contribuir a la integració laboral i social de les persones amb discapacitat intel·lectual, física o sensorial i altres col·lectius amb risc d'exclusió social, mitjançant la gestió d'un centre especial de treball.

L'activitat desenvolupada durant l'exercici, en compliment de la seva finalitat, ha estat:

- **Centre Especial de Treball (CET):** Fomenta la integració i participació de persones en la societat mitjançant la incorporació a la vida laboral. Assegura un treball remunerat a persones amb discapacitat, garantint la seva integració laboral. En aquest centre es realitzen treballs de jardineria, manipulats, retractilats, envasats, cartonatges, entre d'altres.

- AJUTS ATORGATS

La Fundació no ha atorgat ajuts monetaris durant l'exercici 2023 ni l'exercici 2022.

- CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS

La Fundació no ha subscrit convenis de col·laboració amb altres entitats en els exercicis 2022 i 2023.

- USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES

D'acord amb els estatuts de la Fundació, podran ser beneficiaris de les activitats de l'entitat totes aquelles persones que es trobin en alguns dels àmbits d'incidència social a què es fa referència a l'objecte social de la Fundació.

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

L'Entitat ha dut a terme les seves activitats seguint criteris d'igualtat entre sexes.

2. RÈGIM JURÍDIC

Composició del membres del Patronat és:

<u>NOM I COGNOMS</u>	<u>CÀRREC</u>
Ana M. Campos Esteve	Presidenta
Rosalía Pozo Gago	Vicepresidenta
Jaume Villena Viver	Secretari
Amparo Muñoz Bolívar	Tresorera
Xavier González de Rivera Serra	Vocal
Robert Roig Balaguer	Vocal

Domicili Social: Carrer Dolors Aleu, 27-33, L'Hospitalet de Llobregat.

3. 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 membres del Patronat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, i l'estat de canvis en el patrimoni net, 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: PRÉSTECS REBUTS		IMPORT 2023	IMPORT 2022
	Partida del Balanç		
	B)II.1.Deutes amb entitats de crèdit	494.247,91	549.905,17
	C)III.1.Deutes amb entitats de crèdit	57.387,99	74.239,63
	TOTAL	551.635,90	624.144,80

Element patrimonial: PRÉSTECES ENT.GRUP		IMPORT 2023	IMPORT 2022
	Partida del Balanç		
	B)III. Deutes amb entitats grup	1.736.414,30	808.757,99
	C)III.1.Deutes amb entitats de crèdit	72.343,70	1.573.674,81
	TOTAL	1.808.758,00	2.382.432,80

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.

4. 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:

	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Bases de repartiment		
Excedent de l'exercici	-144.578,44	-98.967,82
Total base de repartiment= Total aplicació	-144.578,44	-98.967,82
Aplicació a	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Romanent	-144.578,44	-98.967,82
Total aplicació=Total base de repartiment	-144.578,44	-98.967,82

5. 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 comprable 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 dels òrgans de govern 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 tingués 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.

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) Actius financers a cost amortitzat

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.

b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacional, fons socials i fons especials.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

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

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar 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, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Deteriorament del valor

S'han practicat correccions valoratives donat que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers 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) Actius financers a cost

criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò que es disposa en l'apartat anterior sobre actius financers mantinguts per a negociar.

Valoració inicial

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan ha calgut assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o altres motius, s'ha aplicat el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, considerant com a grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals.

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) 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.

1.d) Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o es cedeix la seva titularitat, sempre que el cedent es desprengui dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

2- PASSIUS FINANCERS

2.a) Passius financers a cost

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, i

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.

h) 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.

- "Diferències temporàries", existents entre la base imposable i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, l'origen de les quals és en els diferents criteris temporals utilitzats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en períodes subsegüents.

i) 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.

DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS

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

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

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

j) Provisions i contingències

RECONEIXEMENT

L'entitat reconeix com a provisions els passius que, tot i complir la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resultin indeterminats respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran.

VALORACIÓ

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren, en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i es registren els ajustaments que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no s'ha cregut necessari efectuat cap tipus de descompte.

k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

l) Despeses de personal

En l'exercici actual no s'han registrat ni valorat despeses de personal referides a compromisos per pensions.

m) 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.

n) 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.

6. Immobilitzat material

6.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Naturalesa	Saldo 31.12.2021	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp	Saldo 31.12.22
Terrenys	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00
Construccions	1.153.218,83	4.304,64	0,00	0,00	1.157.523,47
Instal·lacions tècniques	260.510,99	31.220,00	0,00	0,00	291.730,99
Maquinària	650.339,05	6.301,33	0,00	0,00	656.640,38
Utilatge i alt. instal.	319.831,28	0,00	0,00	0,00	319.831,28
Mobiliari	32.985,00	0,00	0,00	0,00	32.985,00
E.P.I.	63.422,79	0,00	0,00	0,00	63.422,79
Elements de transport	48.330,30	28.492,88	0,00	0,00	76.823,18
Altre Immobilitzat Mat.	5.707,00	5.029,00	0,00	0,00	10.736,00
TOTAL (A)	3.184.345,24	75.347,85	0,00	0,00	3.259.693,09

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspàs	Saldo 31.12.22
A.A. Construccions	185.484,78	59.245,08	0,00	0,00	244.729,86
A.A. Instal·lacions tècniques	88.275,80	16.305,88	0,00	0,00	104.581,68
A.A. Maquinària	350.825,47	39.010,92	0,00	0,00	389.836,39
A.A. Utilatge i alt. instal.	128.653,88	28.447,08	0,00	519,13	157.620,09
A.A. Mobiliari	5.538,02	2.247,72	0,00	-519,13	7.266,61
A.A. E.P.I.	60.189,68	0,00	0,00	0,00	60.189,68
A.A. Elements de transport	39.091,35	12.404,51	0,00	0,00	51.495,86
A.A. Altre immobilitzat material	832,30	2.264,96	0,00	0,00	3.097,26
TOTAL (B)	858.891,28	159.926,15	0,00	0,00	1.018.817,43

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	2.325.453,96	2.240.875,66

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp	Saldo 31.12.23
Terrenys	650.000,00				650.000,00
Construccions	1.157.523,47	402.570,40			1.560.093,87
Instal·lacions tècniques	291.730,99	5.596,02			297.327,01
Maquinària	656.640,38	22.489,51			679.129,89
Utiltatge i alt. instal.	319.831,28				319.831,28
Mobiliari	32.985,00				32.985,00
E.P.I.	63.422,79				63.422,79
Elements de transport	76.823,18	17.272,73	-21.016,30		73.079,61
Altres immobilitzat Mat.	10.736,00				10.736,00
TOTAL (A)	3.259.693,09	447.928,66	-21.016,30	0,00	3.686.605,45

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspàs	Saldo 31.12.23
A.A. Construccions	244.729,86	64.331,01			309.060,87
A.A. Instal·lacions tècniques	104.581,68	17.024,46			121.606,14
A.A. Maquinària	389.836,39	42.265,29			432.101,68
A.A. Utiltatge i alt. instal.	157.620,09	29.422,80			187.042,89
A.A. Mobiliari	7.266,61	1.724,15			8.990,76
A.A. E.P.I.	60.189,68	0,00			60.189,68
A.A. Elements de transport	51.495,86	11.895,43	-21.016,30		42.374,99
A.A. Altres immobilitzat material	3.097,26	2.684,04			5.781,30
TOTAL (B)	1.018.817,43	169.347,18	-21.016,30	0,00	1.167.148,31

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	2.240.875,66	2.519.457,14

Detall dels immobles concrets que han causat increment:

No s'han produït increments d'immobles durant el present exercici ni l'anterior.

Detall dels immobles concrets que han causat decrement:

No s'han produït decrement d'immobles durant el present exercici ni l'anterior

Mètode de valoració de les aportacions no dineràries d'immobles:

No han existit aportacions no dineràries d'immobles durant el present exercici ni l'anterior.

6.2 Altra informació

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

Classes elements	% amortització
Construccions	2%-10%
Instal·lacions tècniques	10%
Maquinària	20%-25%
Utillatge i Altres instal·lacions	10%
Mobiliari	10%
Equips procés informació	25%
Elements de transport	10%-25%
Altres immobilitzat material	25%

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

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa l'Entitat.

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
Resta d'elements	326.430,14	283.359,28
TOTAL	326.430,14	283.359,28

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

Descripció de l'actiu subvencionat	Import de l'actiu	Saldo de la subvenció en capital a 31/12/23	Saldo de la subvenció en capital a 31/12/22
Compra material i utillatge	41.382,10	11.169,20	11.543,24
TOTAL	41.382,10	11.169,20	11.543,24

7. Inversions immobiliàries

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

8. 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.

9. Immobilitzat intangible

9.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Naturalesa	Saldo 31.12.2021	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.2022
Propietat industrial i intel·lectual	580.666,72	0,00	0,00	0,00	580.666,72
Fons de comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	30.743,06	6.350,00	0,00	0,00	37.093,06
TOTAL (A)	611.409,78	6.350,00	0,00	0,00	617.759,78

Denominació	Saldo 31.12.2021	Import dotació	Altes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
A.A. Propietat industrial	363.445,72	53.412,72	0,00	0,00	416.858,44
A.A. Fons de comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.A. Aplicacions informàtiques	24.210,41	1.911,96	0,00	0,00	26.122,37
TOTAL (B)	387.656,13	55.324,68	0,00	0,00	442.980,81

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	223.753,65	174.778,97

Naturalesa	Saldo 31.12.2022	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.2023
Propietat industrial i intel·lectual	580.666,72				580.666,72
Aplicacions informàtiques	37.093,06		-6.350,00		30.743,06
TOTAL (A)	617.759,78	0,00	-6.350,00	0,00	611.409,78

Denominació	Saldo 31.12.2022	Import dotació	Altes	Traspassos	Saldo 31.12.2023
A.A. Propietat industrial	416.858,44	53.412,72			470.271,16
A.A. Aplicacions informàtiques	26.122,37	1.911,96			28.034,33
TOTAL (B)	442.980,81	55.324,68			498.305,49

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	174.778,97	113.104,29

9.2 Altra informació

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

Classes elements	% amortització
Propietat industrial	10%
Aplicacions informàtiques	25%

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

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa l'Entitat.

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

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Propietat industrial	46.539,40	46.539,40
Aplicacions informàtiques	23.095,10	23.095,10
TOTAL	69.634,50	69.634,50

10. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments operatius

EXERCICI 2022

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT OPERATIU RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER ARRENDAMENT	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER SUBARRENDAMENT
Lloguer immobles	312.187,56	312.187,56	0,00
Lloguer maquinària	2.967,08	2.967,08	0,00
Cessió anual d'immobles amb caràcter gratuït (*)	204.126,32	204.126,32	0,00
Rentings i altres despeses	11.831,39	11.831,39	0,00
TOTAL	531.112,35	531.112,35	0,00

EXERCICI 2023

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT OPERATIU RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER ARRENDAMENT	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER SUBARRENDAMENT
Lloguer immobles	329.097,48	329.097,48	0,00
Lloguer maquinària	3.114,40	3.114,40	0,00
Cessió anual d'immobles amb caràcter gratuït (*)	206.237,60	206.237,60	0,00
Rentings i altres despeses	13.489,25	13.489,25	0,00
TOTAL	551.938,73	551.938,73	0,00

(*)

DESCRIPCIÓ	CARACTERÍSTIQUES	EXERCICI 2023 IMPORT ASSIGNAT	EXERCICI 2022 IMPORT ASSIGNAT
Edificis	Immobles ubicats a Hospitalet de Llobregat propietat d'Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques, que la Fundació utilitza en l'exercici de la seva activitat. Cessió anual de caràcter gratuït. Es comptabilitzat l'import estimat del cost de l'arrendament com a despesa de lloguer i com un ingrés per donatiu.	206.237,60	204.126,32

11. Actius financers

11.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories d'actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

CATEGORIES	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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	250		251, 241		242,243,252, 253, 254, 257, 258, 26,2553	
Actius financers a cost amortitzat					52.540,00	52.540,00
Actius fin. mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost						
TOTAL					52.540,00	52.540,00

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	540,5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4700, 4708 544, 558		532, 5554, 555, 565, 33, 542, 543, 544, 545, 546, 548, 551, 552, 553, 566, 559, 255	
Actius financers a cost amortitzat					1.207.682,21	1.164.044,10	0,00	0,00
Actius fin. mantinguts per a negociar								
Actius financers a cost								
TOTAL					1.207.682,21	1.164.044,10	0,00	0,00

CATEGORIES	TOTAL	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	1.260.222,21	1.216.584,10
Actius financers mantinguts per a negociar		
Actius financers a cost		
TOTAL	1.260.222,21	1.216.584,10

11.2 Usuaris i altres deutors

EXERCICI 2022

	SALDO 31-12-21	Augments	Disminucions	SALDO 31-12-22
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	1.290.325,74	4.426.620,33	4.552.901,97	1.164.044,10
TOTAL	1.290.325,74	4.426.620,33	4.552.901,97	1.164.044,10

EXERCICI 2023

	SALDO 31-12-22	Augments	Disminucions	SALDO 31-12-23
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	1.164.044,10	4.640.713,82	4.597.075,71	1.207.682,21
TOTAL	1.164.044,10	4.640.713,82	4.597.075,71	1.207.682,21

12. Passius financers

12.1) Informació relacionada amb el balanç

Categories de passius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

CATEGORIES	Instrumentos financieros a largo termino					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Otros	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	160, 170		176, 177, 178		161, 171, 172, 173, 174,18,1753	
Passius financers a cost amortitzat	494.247,91	549.905,17			1.736.414,30	808.757,99
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL	494.247,91	549.905,17			1.736.414,30	808.757,99

CATEGORIES	Instruments financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	510, 520,527		500, 501, 505,506		400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465,466	
Passius financers a cost amortitzat	57.387,99	74.239,63			293.757,14	357.540,89
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL	57.387,99	74.239,63			293.757,14	357.540,89

CATEGORIES	Altres		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
		512, 513, 521, 523, 551,5525,5530,5532,555,5565,5566,56, 5591,194,509,511, 524, 525, 526, 561,569,1750		
Passius financers a cost amortitzat	1.057.655,49	1.576.347,16	3.639.462,83	3.366.790,84
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL	1.057.655,49	1.576.347,16	3.639.462,83	3.366.790,84

12.2) 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 amb entitats de crèdit	57.387,99	61.003,36	64.846,52	68.931,80	73.274,42	226.191,81	551.635,90
Deutes amb entitats vinculades	72.343,70	74.947,37	77.644,76	80.439,22	83.334,26	1.420.048,69	1.808.758,00
Altres passius financers	985.311,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985.311,79
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	293.757,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293.757,14
TOTAL	1.408.800,62	135.950,73	142.491,28	149.371,02	156.608,68	1.646.240,50	3.639.462,83

12.3) L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

Préstec hipotecari Banc Santander

El 8 de setembre de 2016 la Fundació va signar un préstec hipotecari de 1.175.000,00 euros amb Banc Popular, actualment Banc Santander, amb venciment a 8 de setembre de 2031. L'import disposat del préstec a 31 de desembre de 2023 era de 551.635,90 euros.

S'estableixen al contracte de préstec les següents condicions:

Interessos:

Satisfacció:

Es satisfaran en períodes mensuals.

Tipus d'interès:

2,00% nominal anual.

Garanties:

Garantia hipotecària sobre dos locals i setze places d'aparcament.

12.4) Pòlisses de crèdit

A la data de tancament de l'exercici econòmic la Fundació disposa de les pòlisses de crèdit següents:

<u>ENTITAT DE CRÈDIT</u>	<u>LÍMIT</u>	<u>DISPOSAT</u>
Banc Santander	120.000,00	0,00
TOTAL	120.000,00	0,00

12.5) Préstecs amb entitats vinculades

L'any 2016 i l'any 2018 la Fundació va signar uns préstec amb ASPROSEAT, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques de 600.000 euros i 700.000 euros, amb venciment l'any 2031 i 2033, respectivament. L'import disposat dels préstecs a 31 de desembre de 2023 era de 331.920,78 euros i 476.837,22 euros, respectivament.

12.6) Altres deutes amb entitats vinculades

A la data de tancament el saldo per altres deutes amb entitats vinculades era :

<u>ENTITAT</u>	<u>SALDO 31-12-2023</u>	<u>SALDO A 31-12-2022</u>
Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques curt termini	977.918,93	1.500.236,82
Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques llarg termini	1.000.000,00	0,00
Altres	4.714,80	3.607,37
TOTAL	1.982.633,73	1.503.844,19

Els deutes amb Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques són per les aportacions de tresoreria rebudes durant els respectius exercicis, així com per les facturacions que l'esmentada entitat ha realitzat a la Fundació per despeses de gestió.

12.7) Deutes amb entitats públiques. Detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- Hisenda Pública Creditora per I.V.A.	78.507,79	45.477,44
- Generalitat de Catalunya creditora per subvencions	0,00	119.460,80
- Hisenda Pública Creditora per I.R.P.F.	25.324,88	24.846,26
- Org. Seguretat Social Creditora	18.539,47	16.317,69
TOTAL DEUTE AMB ENT.PÚBLIQUES	122.372,14	206.102,19

13. Fons propis

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

	<u>Dotació</u>		<u>Pèrdues</u>	Total
	fundacional	Romanent	i guanys	
Saldo 31.12.21	60.000,00	706.371,04	-136.536,46	629.834,58
Distribució del resultat		-136.536,46	136.536,46	0,00
Resultat de l'exercici			-98.967,82	-98.967,82
Saldo 31.12.22	60.000,00	569.834,58	-98.967,82	530.866,76

	<u>Dotació</u>		<u>Pèrdues</u>	Total
	fundacional	Romanent	i guanys	
Saldo 31.12.22	60.000,00	569.834,58	-98.967,82	530.866,76
Distribució del resultat		-98.967,82	98.967,82	0,00
Resultat de l'exercici			-144.578,44	-144.578,44
Saldo 31.12.23	60.000,00	470.866,76	-144.578,44	386.288,32

14. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL

EXERCICI 2022

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	IMPORT REBUT	IMPORT RETORN	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL	FINALITAT
Entitats privades	11.917,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-374,04	11.543,24	Compra material i utilitatge
	11.917,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-374,04	11.543,24	

EXERCICI 2023

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	IMPORT REBUT	IMPORT RETORN	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL	FINALITAT
Entitats privades	11.543,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-374,04	11.169,20	Compra material i utilitatge
	11.543,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-374,04	11.169,20	

SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ

El detall de subvencions atorgades pel Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya pel finançament parcial de les despeses de personal de les persones amb discapacitat que treballen en el Centre Especial

de Treball i per al manteniment dels equips professionals de suport a aquestes persones (USAP/EMS) són :

EXERCICI 2022

Concepte de la subvenció	Origen subvenció	Import atorgat
Subvenció CET -SMI	Generalitat de Catalunya	983.357,65
Subvenció EMS	Generalitat de Catalunya	334.524,75
		1.317.882,40

EXERCICI 2023

Concepte de la subvenció	Origen subvenció	Import atorgat
Subvenció CET- SMI	Generalitat de Catalunya	1.041.466,12
Subvenció EMS	Generalitat de Catalunya	100.000,00
		1.141.466,12

DONACIONS

ENTITAT	IMPORT 2023	IMPORT 2022	FINALITAT
Sector privat	739.837,60	441.073,94	Fundacional
	739.837,60	441.073,94	

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

15. Situació fiscal**15.1. Impost sobre beneficis**

El resultat de l'exercici ha estat negatiu de 144.578,44 euros, una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0,00 euros.

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	A través De P i G
Rtat. comptable de l'exerc. després IS	-144.578,44
Augments Disminucions	
Impost s/ societats	
Rtat. comptable abans de IS	-144.578,44
Diferències permanents	144.578,44
Rendiments exempts en base Llei 49/02	144.578,55
Base imposable (Result. fiscal)	0,00

15.2. Altres tributs

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

16. Ingressos i despeses

16.1. 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.

16.2. Ajuts concedits i altres despeses

La Fundació no ha atorgat ajuts monetaris durant l'exercici 2023 ni a l'exercici 2022.

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

El detall i import de la partida d'Aprovisionaments és la següent:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	224.530,16	229.811,26
Treballs realitzats per altres empreses	196.411,63	281.292,91
TOTAL	420.941,79	511.104,17

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	2.711.254,15	2.468.149,05
Indemnitzacions	7.599,57	24.167,79
Despeses de formació	1.673,33	658,50
Seguretat Social a càrrec de l'associació	89.309,27	22.628,55
TOTAL	2.809.836,32	2.515.603,89

Detall de la partida de pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pèrdues de crèdits incobrables derivats de les activitat	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits per les activitats	0,00	0,00
Dotació a la provisió per a operacions de les activitats	66.852,68	10.792,68
Reversió del deteriorament de crèdits per les activitats	0,00	0,00
Excés de provisió per les activitats	0,00	0,00
TOTAL	66.852,68	10.792,68

16.4. Detall de la partida "Altres resultats"

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

<u>Partida del compte de resultats</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despeses excepcionals de l'exercici	-12.463,14	-35.090,72
Ingressos excepcionals de l'exercici	8.180,73	21.947,58
TOTAL	-4.282,41	-13.143,14

La partida més significativa comptabilitzada a despeses excepcionals l'any 2023 deriva de regularitzacions de saldos de 12.083,82 euros. La partida més significativa comptabilitzada a despeses excepcionals l'any 2022 deriva de la regularització de saldos de clients per import de 21.942,65 euros i d'indemnitzacions per import de 5.813,94 euros. Al 2023 els ingressos extraordinaris es componen bàsicament de regularitzacions de saldos de creditors. Al 2022 els ingressos extraordinaris es componen bàsicament d'una regularització de saldo d'un creditor per import d'11.995,94 euros.

16.5. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions

No existeix saldo per aquest apartat en el Compte de resultats del present exercici ni l'anterior.

16.6. Transaccions efectuades amb entitats del grup i associades

Veure nota 20 de la present memòria.

17. Provisions i contingències

La Fundació durant l'exercici ha provisionat 16.854,07 euros (20.843,62 euros l'any anterior) per contingències de personal, en el Passiu del Balanç.

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

18.1 Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries.

Exercici 2023:

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria	60.000,00	Compte corrent
TOTALS	60.000,00	

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.

18.2 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
Vendes i Prestacions de serveis	2.759.410,10
Subvencions oficials a les activitats	1.141.466,12
Donacions i altres ingressos per a activitats	739.837,60
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	374,04
Resultats per alienacions i altres	3.098,64
Altres resultats	8.180,73
Ingressos (1)	4.652.367,23
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	374,04
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)	374,04
Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	4.651.993,19

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Consum de béns destinats a les activitats i variació existències	224.530,16		224.530,16
Treballs realitzats per altres entitats	196.411,63		196.411,63
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	2.619.851,06	189.985,26	2.809.836,32
Arrendaments i cànons	551.938,73		551.938,73
Reparacions i conservació	102.016,49		102.016,49
Serveis professionals independents	0,00	299.190,17	299.190,17
Transports	75.138,53		75.138,53
Primes d'assegurances	42.278,84		42.278,84
Serveis bancaris		3.806,98	3.806,98
Publicitat, propaganda i relacions públiques		1.939,90	1.939,90
Subministraments	59.352,48		59.352,48
Altres serveis	0,00	19.517,33	19.517,33
Tributs		5.114,33	5.114,33
Altres resultats		12.463,14	12.463,14
Despeses financeres		61.259,54	61.259,54
Amortització de l'immobilitzat	224.671,86		224.671,86
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40.626,56		40.626,56
Deterioraments i pèrdues		66.852,68	66.852,68
Despeses (7)	4.136.816,34	660.129,33	4.796.945,67
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)	224.671,86		224.671,86
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(8)	224.671,86	0,00	224.671,86
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)	394.515,94		394.515,94
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	394.515,94	0,00	394.515,94
Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	4.306.660,42	660.129,33	4.966.789,75

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	4.651.993,19
Despeses indirectes ajustades (13b)	660.129,33
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	3.991.863,86
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	2.794.304,70
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	4.306.660,42
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	1.512.355,72

Determinació del destí dels ingressos a finalitats fundacionals segons el que s'estableix legalment:

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (S13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent		
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total		% compliment	
2018	2.228.407,86	1.559.885,50	2.286.151,35	2.286.151,35							2.286.151,35	147%	0,00
2019	194.116,94	135.881,86	2.213.068,35		2.213.068,35						2.213.068,35	1629%	0,00
2020	4.433.808,61	3.103.666,03	4.283.441,13			4.283.441,13					4.283.441,13	138%	0,00
2021	4.044.546,79	2.831.182,75	4.100.653,81				4.100.653,81				4.100.653,81	145%	0,00
2022	3.935.786,90	2.755.050,83	3.901.575,78					3.901.575,78			3.901.575,78	142%	0,00
2023	3.991.863,86	2.794.304,70	4.306.660,42						4.306.660,42		4.306.660,42	154%	0,00
Total		10.424.920,84	17.189.975,06	2.286.151,35	2.213.068,35	4.283.441,13	4.100.653,81	3.901.575,78	4.306.660,42		17.189.975,06		0,00

18.3 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, amb la qual cosa s'ha complert amb el que s'estableix legalment.

19. Fets posteriors al tancament

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

20. Operacions amb parts vinculades

Les entitats del Grup Asproseat amb qui l'entitat té vinculació significativa són les següents:

- Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT).
- Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials
- Fundació Privada Asproseat Empresa i Treball
- Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció Diürna.

Les transaccions són principalment amb ASPROSEAT i corresponen a la facturació d'aquesta entitat de totes les despeses corresponents a la gestió que efectua la Fundació.

Saldo del compte de deutors, amb entitats vinculades:

Entitat	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT)	0,00	768,03
Fundació Privada Asproseat Proa Esplugues	585,14	5.151,09
TOTAL	585,14	5.919,12

Saldo de proveïdors amb entitats vinculades:

Entitat	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT)	15.899,60	146.415,34
Fundació Asproseat Proa Esplugues	3.310,95	3.817,55
TOTAL	19.210,55	150.232,89

Saldo deutes a llarg termini amb entitats vinculades:

Entitat	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT)	1.736.414,30	808.757,99
TOTAL	1.736.414,30	808.757,99

Saldo deutes a curt termini amb entitats vinculades:

Entitat	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT)	1.050.262,63	1.570.067,44
Altres	4.714,80	3.607,37
TOTAL	1.054.977,43	1.573.674,81

Les transaccions realitzades per l'entitat amb les esmentades entitats dels Grup i altres vinculades durant l'exercici 2022 i 2023 (sense IVA) han estat les següents:

ENTITAT	NATURALES A DE LES OPERACIONS	IMPORT ANUAL DE LES OPERACIONS 2023	IMPORT ANUAL DE LES OPERACIONS 2022
Associació Asproseat	Despeses de gestió	169.368,09	208.164,97
Associació Asproseat	Despeses financeres	-29.984,70	2.312,19
Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials	Altres ingressos	1.028,50	
Associació Asproseat	Subvencions i altres ingressos	8.999,98	4.203,97
Fundació Asproseat Proa Esplugues	Ingressos per prestació de serveis	12.877,59	7.491,53
Fundació Asproseat Proa Esplugues	Prestació de serveis	-10.283,19	
Associació Asproseat	Altres ingressos		674,27
Associació Asproseat	Despeses lloguer immoble cedit en ús	-206.237,60	-204.126,32
Associació Asproseat	Ingrés per donatiu immoble cedit en ús	206.237,60	204.126,32
Associació Asproseat	Ingrés per donatius	456.000,00	50.000,00
Associació Asproseat	Ajuts concedits		0,00

21. Altra informació

21.1 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 funcions del personal i per sexe, és el següent:

EXERCICI 2022

CATEGORIES	HOMES		DONES		TOTAL	
	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal
1. Atenció directa	11,79	293.339,35	11,83	293.758,34	23,62	587.097,69
2. Serveis general						
3. Direcció i administració						
4. Personal amb discapacitat del C. E. T.	91,87	1.232.893,11	50,81	648.158,25	142,67	1.881.051,36
TOTAL	103,65	1.526.232,46	62,64	941.916,59	166,29	2.468.149,05

EXERCICI 2023

CATEGORIES	HOMES		DONES		TOTAL	
	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal
1. Atenció directa	10,85	258.924,71	12,70	334.337,15	23,55	593.261,86
2. Serveis general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Direcció i administració	1,42	69.645,70	0,00	0,00	1,42	69.645,70
4. Personal amb discapacitat del C. E. T.	88,85	1.313.229,22	49,17	735.117,37	138,02	2.048.346,59
TOTAL	101,12	1.641.799,63	61,87	1.069.454,52	162,99	2.711.254,15

21.2 Operacions amb garantia

L'entitat té presentat un aval davant el Banc Sabadell per import de 54.810 euros en concepte de fiança de la nau del c/ Can Rosés de Cornellà.

D'altra banda, 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 l'Entitat no han estat inspeccionats, no existint segons els membres de l'òrgan de govern, contingències significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

21.3 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 3.700 Euros i per l'auditoria de l'any 2022 varen ser de 3.535 Euros.

21.4 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat sigui de major actiu

Descripció de les entitats que es troben sota una mateixa unitat de decisió.

Entitat

Motiu de trobar-se dins la mateixa unitat de decisió

Associació ASPROSEAT

Òrgan de govern

21.5 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, compromentent-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).

22. Informació segmentada

EXERCICI 2022

INGRESSOS	CET	TOTAL
Total ingressos per vendes i prestacions de serveis	2.664.663,99	2.664.663,99
Subvencions oficials	1.320.882,40	1.320.882,40
Donacions i altres ingressos	441.073,94	441.073,94
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resum	374,04	374,04
Variació d'existències	52.068,30	52.068,30
Resultat alienacions i altres	21.947,58	21.947,58
TOTAL	4.501.010,25	4.501.010,25

DESPESES	CET	TOTAL
Ajuts concedits	0,00	0,00
Aprovisionaments i variació existències	511.104,17	511.104,17
Despeses de personal	2.515.603,89	2.515.603,89
Altres despeses d'exploració	1.299.693,60	1.299.693,60
Amortitzacions	215.250,83	215.250,83
Despeses financeres	23.234,86	23.234,86
Altres resultats	35.090,72	35.090,72
TOTAL	4.599.978,07	4.599.978,07
RESULTAT	-98.967,82	-98.967,82

EXERCICI 2023

INGRESSOS	CET	TOTAL
Total ingressos per vendes i prestacions de serveis	2.759.410,10	2.759.410,10
Subvencions oficials	1.141.466,12	1.141.466,12
Donacions i altres ingressos	739.837,60	739.837,60
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resum	374,04	374,04
Altres resultats	8.180,73	8.180,73
Resultat alienacions i altres	3.098,64	3.098,64
TOTAL	4.652.367,23	4.652.367,23

DESPESES	CET	TOTAL
-----------------	------------	--------------

Ajuts concedits	0,00	0,00
Aprovisionaments i variació existències	461.568,35	461.568,35
Despeses de personal	2.809.836,32	2.809.836,32
Altres despeses d'exploració	1.160.293,78	1.160.293,78
Deterioraments i pèrdues	66.852,68	66.852,68
Amortitzacions	224.671,86	224.671,86
Despeses financeres	61.259,54	61.259,54
Altres resultats	12.463,14	12.463,14
TOTAL	4.796.945,67	4.796.945,67
RESULTAT	-144.578,44	-144.578,44

23. Dades sobre usuaris

Exercici 2022

GÈNERE	Nº USUARIS	PERCENTATGE
HOMES	77	45,80%
DONES	91	54,20%
TOTAL	168	100,00%

Exercici 2023

GÈNERE	Nº USUARIS	PERCENTATGE
HOMES	101,13	62,04%
DONES	61,87	37,96%
TOTAL	163,00	100,00%

24. Dades sobre el personal laboral

EXERCICI 2022	TOTAL		C. E. T.		EMS	
	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal
1. Personal atenció directe	23,62	587.097,69	3,54	73.497,79	20,08	513.599,90
2. Personal de serveis generals.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Personal de direcció i administració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Personal discapacitat del CET	142,67	1.881.051,36	142,67	1.881.051,36	0,00	0,00
TOTAL	166,29	2.468.149,05	146,21	1.954.549,15	20,08	513.599,90
Cost mig salarial		14.842,13		13.368,11		25.573,15

EXERCICI 2023	TOTAL		C. E. T.		EMS	
	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal
1. Personal atenció directe	23,55	593.261,86	3,01	47.119,09	20,54	546.142,77
2. Personal de serveis generals.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Personal de direcció i administració	1,42	69.645,70	1,42	69.645,70	0,00	0,00
4. Personal discapacitat del CET	138,02	2.048.346,59	138,02	2.048.346,59	0,00	0,00
TOTAL	162,99	2.711.254,15	142,45	2.165.111,38	20,54	546.142,77
Cost mig salarial		16.634,48		15.199,10		26.589,23

A judici dels membres del Patronat, no hi ha cap altra qüestió a destacar que faci conèixer i justifiqui el compliment de les finalitats de la fundació i dels preceptes legals.

A Esplugues de Llobregat, queden formulats els Comptes Anuals de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT EMPRESA I TREBALL , els quals són signats pel Secretari de la Fundació amb el vist -i- plau de la Presidenta.

El Secretari

Vist-i-plau de la Presidenta

Jaume Villena Viver

Ana M. Campos Esteve