

**FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT
SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA**

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
SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA,**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA, (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.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment respecte allò indicat a la Nota 1 de la Memòria adjunta, que amb data 22 de desembre de 2022, el Patronat de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció Diürna, va aprovar la fusió per absorció de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials, sent la primera l'absorbent i la segona l'absorbida, amb la conseqüent dissolució sense liquidació de la Fundació absorbida i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció Diürna. Els esmentats acords van ser elevats a públic en l'escriptura pública autoritzada pel notari de Barcelona, senyor Santiago M. Giménez Arbona, el dia 19 de gener de 2023. La data d'efectes de la fusió és el dia 1 de juliol de 2023. La Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció Diürna, assumeix a partir del moment de la fusió, totes les activitats que desenvolupava la Fundació, així com tots els actius i passius.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

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 promoure, gestionar i dirigir centres educatius i serveis socials d'atenció i/o suport a persones amb discapacitat, dependència o risc d'exclusió social, així com col·laborar amb les administracions per a la provisió de serveis socials i educatius públics o privats. Els ingressos de la Fundació procedeixen de subvencions oficials i d'aportacions privades i d'altres entitats per finançar les activitats esmentades en el paràgraf anterior.

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 SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció : 2751

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			167.650,07	98.531,34
	I. Immobilitzat intangible		0,00	0,00
202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques			
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			
209	5. Acomptes			
	II. Immobilitzat material		164.759,95	95.641,22
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions			
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utilatge		153.666,02	86.159,89
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació			
217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Altres immobilitzats materials		8.702,67	9.481,33
219	5. Inmobilitzacions materials en curs i Acomptes		2.391,26	
	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		2.890,12	2.890,12
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		2.890,12	2.890,12
474	VII. Actius per impost diferit			

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció: 2751

Exercici comptable: 2023

Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) ACTIU CORRENT			2.917.389,37	1.374.587,29
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències		2.461,74	
440, 441, 442, (447) 443, (4933), (4934), (4935) 444 445, 446, 449, (490) 460, 464,544 4709	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar 1. Usuaris i deutors por vendes i prestació de serveis 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades 3. Patrocinadors 4. Altres deutors 5. Personal 6. Actius per impost corrent 7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		962.352,23	301.317,29
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473 558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		949.407,32	272.764,68
			0,00	194,88
			12.944,91	28.357,73
	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		1.677.286,56	616.172,24
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats		1.677.286,56	616.172,24
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, 566 480, 567	4. Altres actius financers			
	V. Periodificacions a curt termini			
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		275.288,84	457.097,76
570, 572, 574 576	1. Tresoreria		275.288,84	457.097,76
	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)			3.085.039,44	1.473.118,63

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció: 2751

Exercici comptable: 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) PATRIMONI NET		2.756.100,57	1.263.256,66
	A-1) Fons propis		2.719.287,16	1.249.623,06
	I. Fons dotacionals o fons socials		145.454,00	60.000,00
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials		145.454,00	60.000,00
	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
	II. Fons especials			
102	III. Excedents d'exercicis anteriors			
			2.471.715,58	1.151.889,21
120	1. Romanent		2.471.715,58	1.151.889,21
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		102.117,58	37.733,85
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		36.813,41	13.633,60
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital		36.813,41	13.633,60
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
14	I. Provisions a llarg termini			
	II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
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			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció: 2751

Exercici comptable: 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT			328.938,87	209.861,97
499, 529	I. Provisions a curt termini		2.300,00	
II. Deutes a curt termini			0,00	0,00
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
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			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt			
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar			326.638,87	209.861,97
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		91.443,04	75.123,27
41	2. Creditors varis			
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		101.091,12	59.126,71
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		134.104,71	75.611,99
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			3.085.039,44	1.473.118,63

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció: 2751

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	3.550.686,40	2.289.556,78
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.228.773,37	1.944.445,16
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724	d) Subvencions oficials a les activitats	130.652,41	193.478,90
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats	191.260,62	151.632,72
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		
(658)	g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		
	2. Ajuts concedits i altres despeses	-648.826,56	-228.996,51
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits	-648.826,56	-228.996,51
(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		
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
	5. Aprovisionaments	-252.649,95	-166.262,68
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències		
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats	-252.649,95	-166.262,68
	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	-2.075.620,34	-1.514.131,98
	8. Altres despeses d'explotació	-459.552,38	-342.854,61
	a) Serveis exteriors	-457.979,61	-341.758,02
(620)	a1) Recerca i desenvolupament		
(621)	a2) Arrendaments i cànon	-198.835,44	-154.840,20
(622)	a3) Reparacions i conservació	-143.191,50	-102.404,97
(623)	a4) Serveis professionals independents	-24.792,84	-17.696,88
(624)	a5) Transports	-28,20	0,00
(625)	a6) Primes d'assegurances	-14.768,49	-8.726,91
(626)	a7) Serveis bancaris	-3.824,27	-5.916,84
(627)	a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-5.883,89	-145,20
(628)	a9) Subministraments		
(629)	a10) Altres serveis	-66.654,98	-52.027,02
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-1.572,77	-1.096,59
(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		

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom: FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA

Número d'inscripció: 2751

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	-24.486,60	-14.708,24
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	6.077,62	2.337,12
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions		
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'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	6.489,39	12.793,97
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	102.117,58	37.733,85
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres		
(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)	0,00	0,00
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)	102.117,58	37.733,85
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis		
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	102.117,58	37.733,85

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

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 15 de juny de 2012, essent ASPROSEAT, ASSOCIACIÓ PROMOTORA DE SERVEIS ESPECIALS I ATENCIONS TERAPÈUTIQUES la seva entitat fundadora.

La Fundació té per objecte:

- a) La promoció, gestió i direcció de centres educatius i serveis socials d'atenció i/o suport a persones amb discapacitat, dependència o risc d'exclusió social.
- b) Col·laborar amb les administracions per a la provisió de serveis socials i educatius públics o privats.

Les esmentades activitats consistiran, entre d'altres, en centres o serveis d'atenció precoç, escoles d'educació especial, serveis socials d'atenció diürna especialitzats, així com activitats docents, culturals, esportives i de lleure adreçades als col·lectius objecte d'atenció.

L'entitat va començar les seves activitats al març de 2013, quan es va fer càrrec del Centre d'Atenció Especialitzada i Centres Ocupacionals que fins al moment eren gestionats per ASPROSEAT, ASSOCIACIÓ PROMOTORA DE SERVEIS ESPECIALS I ATENCIONS TERAPÈUTIQUES, qui li cedeix gratuïtament en ús els centres on realitza les activitats. Aquests centres són:

- Centre Ocupacional 1981 (Taller Ocupacional), C/ Mecànica, Bloc 6-8 semisoterrani (Barcelona).
- Centre Ocupacional 1981 LA MARINA (Taller Ocupacional), C/ Mare de Déu del Port, 179 baixos (Barcelona).
- Centre Ocupacional Sant Just (Taller Ocupacional), C/ Hereter 11, Sant Just Desvern.
- Centre Ocupacional Cornellà (Taller Ocupacional), C/ Rambla Solanes, 23 de Cornellà de Llobregat (Barcelona).

Amb data 22 de desembre de 2022, el Patronat de la Fundació Privada Serveis d' Atenció DiÛrna va aprovar la fusió per absorció de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials, sent la primera l'absorbent i la segona l'absorbida. L'escriptura de Fusió es va elevar a públic mitjançant escriptura pública de data 19 de gener de 2023 amb la conseqüent dissolució sense liquidació de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la Fundació absorbent. Els esmentats acords van ser elevats a públic en l'escriptura pública autoritzada pel notari de Barcelona, senyor Santiago M. Giménez Arbona, el dia 19 de gener de 2023. La data d'efectes de la fusió és el dia 1 de juliol de 2023. La Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció DiÛrna, assumeix a partir del moment de la fusió, totes les activitats que desenvolupava la Fundació, així com tots els actius i passius. La fusió va quedar inscrita amb data 16 d'agost de 2023 al Departament de Justícia, Drets i Memòria de la Generalitat de Catalunya.

La Fundació Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials, tenia per objecte la creació, gestió i direcció de:

a) Residències, centres i serveis d'acolliment residencial substitutius de la llar, tant públics com privats, tant d'estada temporal com permanent. Les seves activitats estaran adreçades a persones discapacitades, dependents, amb risc d'exclusió o marginació social, o amb necessitat de supervisió o ajuda en les activitats de la vida diària, quan la seva permanència a la llar familiar hagi esdevingut impossible o desaconsellable com a conseqüència de problemes derivats de la pròpia discapacitat, per manca de família, o pel fet de no disposar de condicions soci-familiars i assistencials adequades.

Aquestes activitats tindran com a objectiu principal prestar l'assistència integral, l'atenció especialitzada i els suports necessaris per millorar les condicions de vida dels usuaris de l'entitat.

b) Programes de suport a l'autonomia de persones discapacitades, dependents o amb risc d'exclusió o marginació social, a fi de potenciar el manteniment en el propi domicili i la màxima autonomia, sempre que això sigui possible. Els esmentats programes consistiran en serveis i tècniques d'intervenció professional d'atenció personal, atenció domèstica de suport psicosocial familiar, i de suport psicosocial en les relacions amb l'entorn, prestats al domicili de les persones usuàries.

L'entitat realitza les seves activitats ens els habitatges propietat d'Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques i que els cedeix gratuïtament en ús (iniciat a 01.01.2023 fins a 30.06.2023), amb el següent detall:

- Passeig de la zona Franca, 165-167, 1er., 1a i 2a. Barcelona
- Plaça Sant Cristòfol, 6, 1er., 1a i 2a. Barcelona
- C/ Aprestadora, 131, Baixos, 1a i 2a. L'Hospitalet de Llobregat
- C/ Aprestadora, 129, Baixos, 1a. L'Hospitalet de Llobregat
- C/ Camí Can Biosca, 2-A, Baixos, 2ª i 3ª. Sant Just Desvern

- Plaça Europa- C/Herrero, 24, 1er., 1a. L’Hospitalet de Llobregat
Tots aquests centres i activitats s’han incorporat a la Fundació absorbent.

▣ AJUTS ATORGATS

La Fundació ha atorgat ajuts monetaris durant l’exercici 2023 a l’entitat “ASPROSEAT, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques” per valor de 648.826,56 euros (228.996,51 euros l’any 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

Segons els estatuts de la Fundació seran beneficiaris les persones discapacitades, dependents o amb risc d’exclusió o marginació social, que estiguin integrades en el pla d’actuació elaborat pel Patronat de la Fundació. El Patronat de la Fundació, dintre de les finalitats fundacionals, determinarà i decidirà amb plena llibertat el programa d’activitats de la Fundació. Així mateix, el Patronat podrà acordar la participació de la Fundació en tots aquells actes i programes que es considerin convenients o necessaris per a complir els objectius de la Fundació.

El Patronat escollirà lliurement els beneficiaris de la Fundació en base a criteris d’imparcialitat i no discriminació entre totes aquelles persones físiques i jurídiques vinculades amb l’àmbit d’actuació de la Fundació, que estiguin legitimades per exigir els beneficis que se’n derivin.

L’elecció dels beneficiaris serà efectuada entre les persones que es trobin en les circumstàncies següents: formar part del sector atès per la Fundació, demanar la prestació o servei que la Fundació pugui oferir i que es compleixin els requisits específics que, complementàriament, pugui acordar el Patronat.

▣ 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

Es tracta d'una Fundació, exempta de finalitat lucrativa, subjecta als principis i disposicions de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques. Figura inscrita en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya amb el número 2751.

L'actual composició del Patronat de la Fundació és la següent:

NOM I COGNOMS	
Ana M. Campos Esteve	Presidenta
Rosalía Pozo Gago	Vicepresidenta
Jaume Villena Viver	Secretari
Amparo Muñoz Bolivar	Tresorera

Domicili Social: Carrer Dolors Aleu, 27-33, 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

Amb data 22 de desembre de 2022, el Patronat de la Fundació Privada Asproseat Serveis d' Acolliment Residencials va aprovar la fusió per absorció per part de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Atenció DiÛrna, sent aquesta segona l'absorbent i la primera l'absorbida, amb la conseqüent dissolució sense liquidació de la Fundació Privada Asproseat Serveis d'Acolliment Residencials i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la Fundació absorbent.

La data d'efectes comptables de la fusió ha estat l'1 de juliol de 2023 i d'acord amb la NRV 21ª d'Operacions d'Empreses del grup, la Fundació absorbent, ha incorporat en el seu balanç, els actius i passius de la Fundació absorbida.

Els actius i passius incorporats han estat els següents:

ACTIU	30/06/2023
A) ACTIU NO CORRENT	57.083,53
II. Immobilitzat material	57.083,53
3. Instal·lacions tècniques	57.083,53
B) ACTIU CORRENT	1.444.160,22
II. Existències	2.932,65
6. Acomptes	2.932,65
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats	286.502,66
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	9.099,45
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	277.403,21
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	841.841,81
2. Crèdits a entitats	841.841,81
VI. Periodificacions a curt termini	1.500,04
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	311.383,06
1. Tresoreria	311.383,06
TOTAL ACTIU (A+B)	1.501.243,75

PATRIMONI NET I PASSIU		30/06/2023
A) PATRIMONI NET		1.386.803,95
A.1 FONS PROPIS		1.367.546,52
I. Fons dotacional o fons social		85.454,00
1. Fons dotacional o fons social		85.454,00
IV.Excedents d'exercicis anteriors		
1. Romanent		1.216.222,00
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		
A.3 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS		1.216.222,00
2. Donacions i llegats de capital		65.870,52
C) PASSIU CORRENT		
III. Deutes a curt termini		19.257,43
3. Altres passius financers		19.257,43
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		
3. Creditors varis		114.439,80
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		5.745,38
6. Altres deutes amb les Administracions Pùbliques		5.745,38
TOTAL PASSIU		1.501.243,75

108.694,42

5.896,98

Com a conseqüència de la fusió per absorció, les xifres de l' exercici 2023 no són comparables amb les de l'exercici 2022.

50.875,31

51.922,13

e) Agrupació de partides

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

f) Elements aplegats en diverses partides

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

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:

<u>Bases de repartiment</u>	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Excedent de l'exercici	102.117,58	37.733,85
Total base de repartiment= Total aplicació	102.117,58	37.733,85

<u>Aplicació a</u>	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Romanent	102.117,58	37.733,85
Total aplicació=Total base de repartiment	102.117,58	37.733,85

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 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:

per No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives 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

per No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives 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 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.

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 partícip 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 disminuís 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 dóna 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) Reclasseficació de passius financers

L'entitat no ha reclasseficat 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.

c) 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 efectuar 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.

de Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter 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 31.12.21	Entrades	Sortides / Baixes	FUSIÓ	Saldo 31.12.22
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	107.877,76 7.018,00	40.480,56	0,00	0,00	148.358,32
Mobiliari i equips per a procés d'informació	4.192,65	0,00	0,00	0,00	7.018,00
Altres immobilitzat material	119.088,41	0,00	0,00	0,00	4.192,65
TOTAL (A)		40.480,56	0,00	0,00	159.568,97

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	FUSIÓ	Saldo 31.12.22
A.A. Instal·lacions, maquinària i utilitatge	40.465,03	12.252,07	0,00	0,00	52.717,10
A.A. Mobiliari i equips per a procés d'informació	4.651,83	2.456,17	0,00	0,00	7.018,00
A.A. Altres immobilitzat material	4.192,65	0,00	0,00	0,00	4.192,65
TOTAL	49.219,51	14.708,24	0,00	0,00	63.927,75

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	69.868,90	95.641,22

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Entrades	Sortides / Baixes	FUSIÓ	Saldo 31.12.23
Instal·lacions, maquinària i utilatge	148.358,32 7.018,00	34.130,54	0,00	118.691,30	301.180,16
Mobiliari i equips per a procés d'informació	4.192,65 0,00	0,00	0,00	0,00	7.018,00
Altres immobilitzats material	159.568,97	0,00	0,00	0,00	4.192,65
Acomptes d'immobilitzats		2.391,26			2.391,26
TOTAL (A)		36.521,80	0,00	118.691,30	314.782,07

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	FUSIÓ	Saldo 31.12.22
A.A. Instal·lacions, maquinària i utilatge	52.717,10	24.486,60	0,00	61.607,77	138.811,47
A.A. Mobiliari i equips per a procés d'informació	7.018,00	0,00	0,00	0,00	7.018,00
A.A. Altres immobilitzats material	4.192,65	0,00	0,00	0,00	4.192,65
TOTAL	63.927,75	24.486,60	0,00	61.607,77	150.022,12

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	95.641,22	164.759,95

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
Instal·lacions tècniques	10%-20%
Maquinària	10%-20%
Utilatge i Altres instal·lacions	10%
Mobiliari	20%
Equips procés informació	10%
Elements de transport	10%

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
Construccions	0,00	0,00
Resta d'elements	20.746,14	11.210,65
TOTAL	20.746,14	11.210,65

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
Instal·lacions tècniques	54.507,29	11.296,44	13.633,60
Instal·lacions tècniques (fusió)	90.320,25	15.516,97	0,00
Pavimentació Pati	32.524,80	10.000,00	0,00
TOTAL	177.352,34	36.813,41	13.633,60

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

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

10. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments operatius

EXERCICI 2022

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS	
		MINIMS PER ARRENDAMENT	MINIMS PER SUBARRENDAMENT
Cessió anual d'immobles amb caràcter gratuït (*)	151.632,72	151.632,72	0,00
Renting Fotocopiadora	3.207,48	3.207,48	0,00
TOTAL	154.840,20	154.840,20	0,00

EXERCICI 2023

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS	
		MINIMS PER ARRENDAMENT	MINIMS PER SUBARRENDAMENT
Cessió anual d'immobles amb caràcter gratuït (*)	191.260,62	191.260,62	0,00
Renting Fotocopiadora	2.691,39	2.691,39	0,00
Despeses de comunitats	4.883,43	4.883,43	0,00
TOTAL	198.835,44	198.835,44	0,00

(*)

DESCRIPCIÓ	CARACTERÍSTIQUES	EXERCICI 2023 IMPORT ASSIGNAT	EXERCICI 2022 IMPORT ASSIGNAT
Edificis	Immables 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.	191.260,62	151.632,72

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
Actius financers a cost amortitzat					2.890,12	2.890,12
TOTAL					2.890,12	2.890,12

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
Actius financers a cost amortitzat					962.352,23	301.317,29	1.677.286,56	616.172,24
TOTAL					962.352,23	301.317,29	1.677.286,56	616.172,24

CATEGORIES	TOTAL	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	2.642.528,91	920.379,65
TOTAL	2.642.528,91	920.379,65

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

CLASSIFICATS A CURT TERMINI

	Actius financers a cost amortitzat	Actius financers mantinguts per a negociar	Actius financers a cost
Saldo inicial exercici 2022	8.603,29		
(+) Entrades o dotacions exercici 2022			
(-) Sortides o reduccions	-1.287,80		
Saldo final exercici 2022	7.315,49		
(+) Entrades o dotacions exercici 2023			
(-) Sortides o reduccions			
Saldo final exercici 2023	7.315,49		

11.3 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	217.395,29	2.289.556,78	2.205.634,78	301.317,29
TOTAL	217.395,29	2.289.556,78	2.205.634,78	301.317,29

EXERCICI 2023

	SALDO 31-12-22	Augments	Disminucions	SALDO 31-12-23
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	301.317,29	3.550.686,40	2.889.651,46	962.352,23
TOTAL	301.317,29	3.550.686,40	2.889.651,46	962.352,23

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	Instruments financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit 510, 520, 527		Obligacions i altres valors negociables 500, 501, 505, 506		Creditors comercials i altres comptes a pagar 400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465, 466	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00			192.534,16	134.249,98
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL	0,00	0,00			192.534,16	134.249,98

CATEGORIES	Altres 512, 513, 521, 523, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 56, 5591, 194, 509, 511, 524, 525, 526, 561, 569, 1750		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
	Passius financers a cost amortitzat			192.534,16
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL			192.534,16	134.249,98

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 superior a 5 anys	TOTAL
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	192.534,16						192.534,16
TOTAL	192.534,16						192.534,16

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

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

12.4) Deutes amb entitats públiques. Detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- IRPF treballadors i professionals.	57.231,93	34.959,27
- S.S. per periodificació diferències conveni	14.670,12	8.642,98
- Org. Seguretat Social Creditora	62.202,66	32.009,74
TOTAL DEUTE AMB ENT.PÙBLIQUES	134.104,71	75.611,99

13. Fons propis

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

	Dotació fundacional	Romanent	Pèrdues i guanys	Total
Saldo 31.12.21	60.000,00	998.179,17	153.710,04	1.211.889,21
Distribució del resultat	0,00	153.710,04	-153.710,04	0,00
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	37.733,85	37.733,85
Saldo 31.12.22	60.000,00	1.151.889,21	37.733,85	1.249.623,06
Distribució del resultat	0,00	37.733,85	-37.733,85	0,00
Fusió Fundació Asproseat Servei d'Acolliment Residencials	85.454,00	1.282.092,52	0,00	1.367.546,52
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	102.117,58	102.117,58
Saldo 31.12.23		145.454,00	2.471.715,58	2.719.287,16

14. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL

EXERCICI 2022

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	FUSIÓ	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL	FINALITAT
Herències Inestades del Departament de Treball, Afers Socials i famílies	15.970,72	0,00	0,00	0,00	-2.337,12	13.633,60	Rehabilitació edifici
	15.971,72	0,00	0,00	0,00	-2.337,12	13.633,60	

EXERCICI 2023

ENTITAT	SALDO INICIAL	ATORGADES A L'ANY	FUSIÓ	BAIXES DE L'ANY	TRASPÀS A RTATS.	SALDO FINAL	FINALITAT
Herències Inestades del Departament de Treball, Afers Socials i famílies	13.633,60				2.337,16	11.296,44	Rehabilitació edifici
Generalitat de Catalunya	0,00	10.000,00				10.000,00	Pavimentació pati
Fundació Once	0,00		7.004,87		1.556,46	5.448,41 8.143,67	Rehabilitació edifici
Generalitat de Catalunya (Herències intestades)	0,00		9.827,67		1.684,00		Reforma cuina
BBVA Territorio solidario	0,00		2.424,89		500,00	1.924,89	Renovació carpinteria metàl·lica
	13.633,60	10.000,00	19.257,43		6.077,62	36.813,41	

SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ

EXERCICI 2022

Concepte de la subvenció	Origen subvenció	Import atorgat
Donacions	-	400,00
Altres Subvencions	-	4.982,74
Generalitat de Catalunya	Dpt. De Treball Afers Socials i Família	188.096,16
		193.478,90

EXERCICI 2023

Concepte de la subvenció	Origen subvenció	Import atorgat
Generalitat de Catalunya	-	20.161,90
Generalitat de Catalunya	Departament de Drets Socials	98.401,79
Generalitat de Catalunya	Subvenció Covid 2020, 2021	12.088,72
		130.652,41

DONACIONS:**EXERCICI 2022**

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	SALDO FINAL	FINALITAT
Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques	151.632,72		151.632,72	Fundacional
	151.632,72		151.632,72	

EXERCICI 2023

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	SALDO FINAL	FINALITAT
Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques	191.260,62		191.260,62	Fundacional
	191.260,62		191.260,62	

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 positiu de 102.117,58 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	A través
De	De
P i G	P i G
Rtat. comptable de l’exerc. després IS	102.117,58
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Augments Disminucions </div>	
Impost s/ societats	
Rtat. comptable abans de IS	102.117,58
Diferències permanents	-102.117,58
Rendiments exempts en base Llei 49/02	102.117,58
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 ha atorgat ajuts monetaris durant l’exercici 2023 a l’entitat “ASPROSEAT, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques” per valor de 648.826,56 euros (228.996,51 euros l’any 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>
Alimentació	72.878,75	897,16
Treballs realitzats menjador	179.771,20	165.365,52
TOTAL	252.649,95	166.262,68

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	1.547.944,84	1.126.138,73
Indemnitzacions	2.300,00	0,00
Seguretat Social	465.433,03	351.666,88
Altres despeses socials	59.942,47	36.326,37
TOTAL	2.075.620,34	1.514.131,98

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	-3.115,12	-101,09
Ingressos excepcionals de l'exercici	9.604,51	12.895,06
TOTAL	6.489,39	12.793,97

En aquest apartat, l'any 2023 ens trobem bàsicament regularitzacions de saldos de proveïdors i altres passius. L'any 2022 es registraven bàsicament regularitzacions de saldos de proveïdors.

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

A l'exercici 2023 no existeix la rùbrica de provisions i contingències, en el Passiu del Balanç (0,00 euros al 2022 en concepte de provisió per prestació a llarg termini al personal).

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.

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

<u>Detall</u>	<u>Valor comptable 2023</u>	<u>Valor comptable 2022</u>	<u>Descripció</u>
Inversions financeres	85.454,00	85.454,00	Compte corrent
Inversions financeres	60.000,00	0,00	Compte corrent
TOTALS	145.454,00	85.454,00	

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
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.228.773,37
Subvencions oficials a les activitats	130.652,41
Donacions i altres ingressos per a activitats	191.260,62
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	6.077,62
Altres resultats	9.604,51
Ingressos (1)	3.566.368,53

Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	6.077,62
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(2.2)	6.077,62

Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	3.560.290,91
---------------------------------------	---------------------

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits	648.826,56		648.826,56
Consum de béns destinats a les activitats	72.878,75		72.878,75
Treballs realitzats per altres entitats	179.771,20		179.771,20
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	1.869.471,46	206.148,88	2.075.620,34
Arrendaments i cànon	198.835,44		198.835,44
Reparacions i conservació	143.191,50		143.191,50
Serveis professionals independents		24.792,84	24.792,84
Transports	28,20		28,20
Primes d'assegurances	14.768,49		14.768,49
Serveis bancaris		3.824,27	3.824,27
Publicitat, propaganda i relacions públiques		5.883,89	5.883,89
Subministraments	0,00		0,00
Altres serveis	66.654,98		66.654,98
Tributs	0,00	1.572,77	1.572,77
Altres resultats		3.115,12	3.115,12
Amortització de l'immobilitzat	24.486,60		24.486,60
Despeses (7)	3.218.913,18	245.337,77	3.464.250,95

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)	24.486,60		24.486,60
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=-(8)	24.486,60	0,00	24.486,60

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)	26.521,80		26.521,80
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	26.521,80	0,00	26.521,80

Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	3.220.948,38	245.337,77	3.466.286,15
---	---------------------	-------------------	---------------------

Conceptes (imports en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	3.560.290,91
Despeses indirectes ajustades (13b)	245.337,77
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	3.314.953,14
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats (15)=(14)*70% o el % superior fixat als estatuts fundacionals	
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	2.320.467,20
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	3.220.948,38
	900.481,18

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 (13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)						Total	% compliment	Import pendent
				2018	2019	2020	2021	2022	2023			
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	2.161.757,32	1.513.230,12	2.057.617,94			2.057.617,94				2.057.617,94	136%	0,00
2021	1.969.099,89	1.378.369,92	1.804.368,09				1.804.368,09			1.804.368,09	131%	0,00
2022	2.109.130,57	1.476.391,40	2.099.506,16					2.099.506,16		2.099.506,16	142%	0,00
2023	3.314.953,14	2.320.467,20	3.220.948,38						3.220.948,38	3.220.948,38	139%	0,00
Total		8.384.226,00	13.681.660,27	2.286.151,35	2.213.068,35	2.057.617,94	1.804.368,09	2.099.506,16	3.220.948,38	13.681.660,27		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

Altres parts vinculades

Les entitats del Grup Asproseat amb qui l'entitat té una important vinculació 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 Proa Esplugues.

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)	1.677.286,56	616.172,24
TOTAL	1.677.286,56	616.172,24

Saldo de proveïdors amb entitats vinculades:

Entitat	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Fundació Privada Asproseat Proa Esplugues	28.242,36	8.886,40
TOTAL	28.242,36	8.886,40

Les transaccions realitzades per l'entitat amb les esmentades entitats del Grup i altres vinculades durant l'exercici 2022 van ser les següents:

Societat	Naturalesa de les operacions	Import anual	Saldo a cobrar o pagar
Fundació Privada Asproseat Proa Esplugues i Treball	Prestació de serveis	53.466,87	A pagar
		0,00	A pagar
Associació Asproseat	Despeses de gestió	0,00	A pagar
Associació Asproseat	Ajuts atorgats	228.996,51	A pagar
Associació Asproseat	Amortització i despeses immobles cedits en ús	2.337,12	A pagar
Associació Asproseat	Despeses financeres	0,00	A pagar
	Subvencions i altres	151.632,72	A cobrar

Les transaccions realitzades per l'entitat amb les esmentades entitats dels Grup i altres vinculades durant l'exercici 2023 van ser les següents:

Societat	Naturalesa de les operacions	Import anual	Saldo a cobrar o pagar
Fundació Privada Proa Esplugues i Treball	Prestació de serveis	95.755,51	A pagar
		0,00	A pagar
Associació Asproseat	Despeses de gestió	0,00	A pagar
Associació Asproseat	Ajuts atorgats	648.826,56	A pagar
Associació Asproseat	Amortització i despeses immobles cedits en ús	0,00	A pagar
Associació Asproseat	Despeses financeres	191.260,62	A cobrar
	Subvencions i altres		

La política de preus a pagar en les operacions entre les entitats del vinculades és la de preus de mercat.

Les transaccions amb Asproseat, corresponen a la facturació d'aquesta entitat de totes les despeses corresponents a la gestió que efectua a la Fundació, i les despeses de Proa Esplugues es corresponen als serveis de neteja efectuats per aquesta.

Addicionalment, tal i com s'indica a la Nota 1, l'entitat realitza les seves activitats en els habitatges d'Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques i que cedeix gratuïtament en ús, en contractes de cessió prorrogables anualment. L'import estimat del cost del lloguer 191.260,62 euros (151.632,72 euros al 2022) es comptabilitza com una despesa de lloguer i com un ingrés per donatius.

Al present exercici, la Fundació ha fet un donatiu a Asproseat Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques (ASPROSEAT) de 648.826,56 euros.

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	14,78	346.554,78	30,21	652.993,97	45,00	999.548,75
2. Serveis general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Direcció i administració	1,21	40.635,77	3,25	85.954,21	4,46	126.589,98
TOTAL (*)	16,00	387.190,55	33,46	738.948,18	49,46	1.126.138,73

EXERCICI 2023

CATEGORIES	HOMES		DONES		TOTAL	
	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal	Promig personal	Despeses personal
1. Atenció directa	16,99	406.670,16	40,99	1.026.846,46	57,97	1.433.516,62
2. Serveis general	1,00	26.316,20	0,00	0,00	1,00	26.316,20
3. Direcció i administració	0,03	1.865,12	3,10	86.246,90	3,13	88.112,02
TOTAL (*)	18,02	434.851,48	44,09	1.113.093,36	62,10	1.547.944,84

21.2 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 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 3.145 de Euros i per l'auditoria de l'any 2022 varen ser de 3.000,00 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.

<u>Entitat</u>	<u>Motiu de trobar-se dins la mateixa unitat de decisió</u>
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, 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).

22. Informació segmentada

EXERCICI 2022

INGRESSOS	CO	SERVEI MENJADOR	CAE	LLAR	TOTAL
Ingressos per a prestacions de serveis	1.685.638,70	233.176,60	25.629,86	0,00	1.944.445,16
Subvencions oficials	5.382,74	0,00	188.096,16	0,00	193.478,90
Subvencions i donacions	151.632,72	0,00	0,00	0,00	151.632,72
Reintegrament de subvencions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.337,12	0,00	0,00	0,00	2.337,12
Altres resultats	8.252,17	2.321,45	2.321,44	0,00	12.895,06
TOTAL	1.853.243,45	235.498,05	216.047,46	216.047,46	2.304.788,96

DESPESES	CO	SERVEI MENJADOR	CAE	LLAR	TOTAL
Ajuts concedits	147.294,25	35.969,32	45.732,94	0,00	228.996,51
Aprovisionaments	0,00	166.262,68	0,00	0,00	166.262,68
Despeses de personal	1.382.065,47	0,00	132.066,51	0,00	1.514.131,98
Altres despeses d'explotació	307.741,72	8.956,35	26.156,54	0,00	342.854,61
Amortitzacions	6.748,30	7.959,94	0,00	0,00	14.708,24
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres resultats	64,69	18,20	18,20	0,00	101,09
TOTAL	1.843.914,43	219.166,49	203.974,19	0,00	2.267.055,11
RESULTAT	9.329,02	16.331,56	12.073,27	0,00	37.733,85

EXERCICI 2023

INGRESSOS	CO	SERVEI MENJADOR	CAE	LLAR	TOTAL
Ingressos per a prestacions de serveis	1.722.100,08	267.995,15	177.756,27	1.060.921,87	3.228.773,37
Subvencions oficials	0,00	0,00	112.710,81	17.941,60	130.652,41
Subvencions i donacions	191.260,62	0,00	0,00	0,00	191.260,62
Reintegrament de subvencions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.531,88	0,00	0,00	3.545,74	6.077,62
Altres resultats	7.469,98	0,00	442,00	1.692,53	9.604,51
TOTAL	1.923.362,56	267.995,15	290.909,08	1.084.101,74	3.566.368,53

DESPESES	CO	SERVEI MENJADOR	CAE	LLAR	TOTAL
Ajuts concedits	242.037,07	126.430,33	54.445,29	225.913,87	648.826,56
Aprovisionaments	121.097,01	0,00	19.328,86	112.224,08	252.649,95
Despeses de personal	1.374.108,86	0,00	149.707,78	551.803,70	2.075.620,34
Altres despeses d'explotació	150.201,79	105.175,90	50.277,08	153.897,61	459.552,38
Amortitzacions	14.581,29	0,00	2.059,34	7.845,97	24.486,60
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres resultats	3.115,12	0,00	0,00	0,00	3.115,12
TOTAL	1.905.141,14	126.430,33	231.606,23	1.051.685,23	3.464.250,95
RESULTAT	18.221,42	36.388,92	15.090,73	32.416,51	102.117,58

23. Dades sobre usuaris

	S. T. O.	S. T. O. amb auxiliar	S. O. I.	C.A.E	LLAR
Usuaris a 01/01/22	124	74	27	19	0
Total Altes	7	7	1	3	0
Total baixes	14	11	0	2	0
Usuaris a 31/12/22	117	70	28	20	0

	S. T. O.	S. T. O. amb auxiliar	S. O. I.	C.A.E	LLAR
Usuaris 01/01/23 a	117	70	28	20	0
Total Altes	6	0	0	0	65
Total baixes	0	4	4	2	
Usuaris 31/12/23 a	123	66	24	18	65

Número mig usuaris per sexes:

EXERCICI 2022:

GÈNERE	Nº USUARIS	PERCENTATGE
Homes	137	58,30%
Dones	98	41,70%
Total	235	100%

EXERCICI 2023:

GÈNERE	Nº USUARIS	PERCENTATGE
Homes	177	59,80%
Dones	119	40,20%
Total	296	100,00%

24. Dades sobre el personal laboral

DISTRIBUCIÓ PER SERVEI 2022	CAE		CO		LLAR		TOTAL	
	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal
<i>Funcions del personal :</i>								
1. Personal d'atenció directa	14,78	344.341,31	30,21	655.207,44	0,00	0,00	45,00	999.548,75
2. Personal de serveis generals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Personal de direcció i administració	1,21	40.635,77	3,25	85.954,21	0,00	0,00	4,46	126.589,98
TOTAL	16,00	384.977,08	33,46	741.161,65	0,00	0,00	49,46	1.126.138,73
COST MIG SALARIAL		24.061,07		22.150,68		0,00		22.768,68

DISTRIBUCIÓ PER SERVEI 2023	CAE		CO		LLAR		TOTAL	
	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal	Promig de personal	Despeses de personal
<i>Funcions del personal:</i>								
1. Personal d'atenció directa	5,81	127.707,78	40,22	1.016.819,43	11,95	288.989,41	57,98	1.433.516,62
2. Personal de serveis generals	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	26.316,20	1,00	26.316,20
3. Personal de direcció i administració	0,00	0,00	2,63	79.503,34	0,50	8.608,68	3,13	88.112,02
TOTAL	5,81	127.707,78	42,85	1.096.322,77	13,45	323.914,29	62,11	1.547.944,84
COST MIG SALARIAL		21.980,69		25.585,13		24.082,85		24.922,63

(*) Total sous segons resum anual d'IRPF (model 190)

25. Dades sobre empreses contractades

EXERCICI 2023

Proveïdor	Funció o servei	Data vigència contracte	Import anual
JORDI ARIAS RUIZ	Manteniment extintors	2013	950,42
EXCELENCIA Y GARANTIA PARA LA SALUD.	Prevenió Riscos	2018	202,81
Anticimex 3D Sanidad Ambiental, S.A.	Control de Plagues	2013	7.403,01
Serunion, S.A.	Catering	2013	178.928,51
SECURITAS SEGURIDAD, SA.	Alarma	2013	1.713,23
THERMIK	Manteniment CALDERA	2009	7.023,02
FUND. PROA ESPLUGUES	NETEJA/MANTENIMENT	2015	88.542,29

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 Hospitalet de Llobregat, queden formulats els Comptes Anuals de la FUNDACIÓ PRIVADA ASPROSEAT SERVEIS D'ATENCIÓ DIÛRNA, 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