

**FUNDACIÓ PRIVADA
ATENEU SANT ROC**

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

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

Als membres del Patronat de la Fundació Privada Ateneu Sant Roc,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Ateneu Sant Roc, (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, l'activitat principal de la Fundació és l'atenció als infants, joves i adults amb especials necessitats d'inclusió social i l'assistència social comunitària i familiar, realitzant diverses activitats d'educació i formació, d'acollida i de desenvolupament comunitari.

Els ingressos de la Fundació procedeixen de subvencions oficials de l'explotació econòmica relacionada amb el treball d'intervenció sociocomunitària, atenció a la infància, d'integració d'immigrants, entre altres, i per 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, diferents 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 registrades.

Resposta de l'auditor:

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

Hem 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.



F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)

BUSQUET ESTUDI JURÍDIC R.O.A.C. S - 1.300

Barcelona, a 29 de febrer de 2024

ANNEX 1 DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment 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 ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

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			144.976,22	160.945,91
I. Immobilitzat intangible			141.380,72	154.457,26
202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives	8		
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques		2.268,73	2.887,48
208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		139.111,99	151.569,78
200, 201, 203, 205(2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles			
209	5. Acomptes			
II. Immobilitzat material			2.593,98	5.487,13
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions	5		
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utillatge			
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		2.593,98	3.753,76
217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Altres immobilitzat material		0,00	1.733,37
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			1.001,52	1.001,52
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni	10	1.001,52	1.001,52
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			
474	VII. Actius per impost diferit			

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) ACTIU CORRENT			382.834,52	375.301,38
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències			
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	82.399,32	107.667,74
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors		82.399,32	107.667,74
460, 464, 544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
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		941,23	905,68
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		299.493,97	266.727,96
570, 572, 574	1. Tresoreria		299.493,97	266.727,96
576	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)			527.810,74	536.247,29

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) PATRIMONI NET			469.553,18	484.409,80
A-1) Fons propis		11	327.441,18	323.938,55
I. Fons dotacionals o fons socials			264.020,73	264.020,73
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials	17	264.020,73	264.020,73
	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
III. Excedents d'exercicis anteriors			59.917,82	56.798,72
120	1. Romanent		113.549,86	110.430,76
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-53.632,04	-53.632,04
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	3		
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		3.502,63	3.119,10
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		13	142.112,00	160.471,25
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital		139.112,00	152.471,25
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats		3.000,00	8.000,00
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 ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

Exercici comptable : 2023 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT			58.257,56	51.837,49
499, 529	I. Provisions a curt termini			
	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	11	53.457,56	51.837,49
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		6.778,14	8.672,98
41	2. Creditors varis		6.540,24	6.577,32
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		13.387,83	10.824,95
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		26.751,35	25.762,24
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini		4.800,00	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			527.810,74	536.247,29

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

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		731.854,64	705.263,66
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		450,00	18.191,31
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724	d) Subvencions oficials a les activitats			
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats	15.6	275.916,74	211.344,47
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		455.487,90	475.877,88
(658)	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	-150,00
	2. Ajuts concedits i altres despeses		-9.125,00	-10.022,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits	15.2	-9.125,00	-10.022,00
(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		-34.121,64	-25.771,26
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències	15.3	-34.121,64	-25.771,26
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats			
	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	15.3	-549.506,07	-519.954,07
	8. Altres despeses d'explotació		-133.781,79	-138.080,28
	a) Serveis exteriors		-133.020,09	-137.403,86
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament			
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon		-2.597,25	-3.362,81
(622)	a ₃) Reparacions i conservació		-12.055,24	-16.534,58
(623)	a ₄) Serveis professionals independents		-28.014,65	-24.425,52
(624)	a ₅) Transports		-18.708,93	-23.150,65
(625)	a ₆) Primes d'assegurances		-4.063,14	-3.823,28
(626)	a ₇) Serveis bancaris		-2.386,47	-2.045,69
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.034,25	-2.048,53
(628)	a ₉) Subministraments		-9.056,81	-11.125,52
(629)	a ₁₀) Altres serveis		-55.103,35	-50.887,28
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		-761,70	-676,42
(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 ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

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		-15.969,69	-22.192,49
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		13.359,25	16.744,04
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions			
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	-1.445,31
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		0,00	-1.445,31
(678), 778	13. Altres resultats	15.5	792,93	-1.423,19
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		3.502,63	3.119,10
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)		3.502,63	3.119,10
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		3.502,63	3.119,10

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA ATENEU SANT ROC

Número d'inscripció : 2144

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	264.020,73		55.647,76		1.150,96		177.215,29	488.034,74
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	264.020,73	0,00	55.647,76	0,00	1.150,96	0,00	177.215,29	488.034,74
I. Excedent de l'exercici					3.119,10			3.119,10
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							-16.744,04	-16.744,04
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			1.150,96		-1.150,96			0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	264.020,73	0,00	56.798,72	0,00	3.119,10	0,00	160.471,25	484.409,80
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	264.020,73	0,00	56.798,72	0,00	3.119,10	0,00	160.471,25	484.409,80
I. Excedent de l'exercici					3.502,63			3.502,63
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							-18.359,25	-18.359,25
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			3.119,10		-3.119,10			0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	264.020,73	0,00	59.917,82	0,00	3.502,63	0,00	142.112,00	489.553,18

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

1. Activitat de l'entitat

– IDENTIFICACIÓ

- a. La Fundació Privada Ateneu Sant Roc va ésser constituïda el 24/02/2005 i ha obtingut el núm. 2144 del Registre de Fundacions.
- b. Té com a finalitat l'atenció als infants, joves i adults amb especials necessitats.
- c. La Fundació desenvolupa principalment les seves activitats dins de l'àmbit territorial de Catalunya; no obstant això, pot actuar puntualment en tot el territori de l' estat espanyol.
- d. La duració de la Fundació és indefinida.
- e. La Fundació es regeix pel seus propis Estatuts, per les disposicions legals d' aplicació i en especial per la Llei 4/2008 de 24 d'abril i 7/2012 de 15 de juny.
- f. Té el seu domicili a 08918 de Badalona, carrer Càceres núm. 34-36.
- g. L' exercici social correspon al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2022.
- h. Amb data 10 de desembre de 2022 el Patronat va acordar canviar l'article 3 dels estatuts puntualitzant que forma part de l'objecte de la Fundació la Promoció i Foment de la Llengua Catalana en tots els àmbits a on intervé aquesta fundació. L'esmentat canvi d'estatuts es va elevar a públic amb data 20 de desembre de 2022.

– ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

Les activitats desenvolupades durant el present exercici són les següents:

1) Educació infants i joves:

- Centre Obert Infantil: Projecte dirigit a 30 nens/es d'edats compreses entre 6 i 12 anys (la majoria d'ètnia gitana) que formen part de famílies amb greus dificultats econòmiques, problemes de convivència familiar i altres formes d'inadaptació, deficiències en qüestió de salut, etc...
- Esplai Borinot: Dirigit a 60 nens/es de 5 a 13 anys, amb la finalitat de treballar per un model de societat no discriminadora, fonamentada en la justícia, solidaritat i el respecte a les persones, a la diversitat cultural, al medi ambient. Projecte obert a les noves realitats del barri. Això requereix assumir una actitud ètica, a partir d'una escala de valors i de treballar l'educació en el temps lliure.

- Aula Oberta: Projecte adreçat a 20 infants entre 6 i 12 anys de diferents cultures. L'objectiu principal és el d'oferir un espai d'interacció i participació dels infants del barri amb el català com a llengua vehicular.
- Joves: Programa dirigit a 60 adolescents i joves entre 12 i 18 anys, i en el qual es porten a terme diferents activitats com poden ser esports, tarda de jocs, festes, sortides, informàtica, tallers... També s'ofereix espais d'estudi per tal de reforçar el treball escolar i millorar el rendiment dels joves.
- Activitats de vacances: Dirigit a 300 nens/es i joves del barri. L'edat dels participants varia segons l'activitat, de 3 a 18 anys. Aquestes activitats es desenvolupen en període de vacances escolars. Aquestes activitats són: Casal infantil d'estiu, Casal d'estiu Trinitàries, Casal de joves d'estiu, Ruta, Colònies d'estiu, Casal d'agost.
- Espai Juguem: adreçat a infants, joves i adults. Diferents espais de joc: construccions, jocs simbòlics, jocs d'estratègia, jocs de taulell, jocs de pati...
- Suport educació infantil: Espai adreçat a 15 nens i nenes entre 3 mesos i 3 anys fills de mares participants en el projecte Formació de dones Laila.

2) Acollida i formació:

- Espai Familiar Elna: Projecte dirigit a 10 dones i els seus nadons amb l'objectiu d'atendre les necessitats bàsiques de la relació mare-fill, potenciant el rol de mare i estimulant la convivència i el treball en grup.
- Formació de dones Laila: Dirigit a 90 dones a partir de 18 anys de diferents cultures i procedències. L'objectiu del projecte és facilitar l'aprenentatge de les llengües catalana i castellana com a element integrador. Es realitzen diferents activitats. Classes de català i castellà, informàtica, coneixement de l'entorn...
- Formació i voluntariat: Programa adreçat a totes les seccions: voluntaris, col·laboradors, monitors i educadors. S'organitzen activitats per tal de millorar la qualitat pedagògica de les nostres activitats. També es disposa d'un punt d'informació i consulta de material i documentació. Inclou l'acollida als voluntaris nous i als alumnes en pràctiques de diferents centres educatius i universitats.
- @teneu.tic: Programa transversal que té com a objectiu apropar les noves tecnologies a totes les edats i procedències.
- Orientació sociolaboral: Projecte amb l'objectiu d'acompanyar els participants en el procés de recerca de feina i potenciar el treball en xarxa amb entitats afins que desenvolupin projectes d'inserció.

3) Desenvolupament comunitari:

- Medi Ambient: Programa transversal amb la finalitat de realitzar diferents intervencions per tal de conscienciar a la població de la necessitat d'incloure en la nostra vida quotidiana petites accions que ajudin a conservar el nostre medi ambient.
- Sociosanitari: Des de tots els projectes i a través de qualsevol activitat s'intenta incidir en temes de salut i higiene. Els infants i joves dels diferents projectes que es realitzen des de la Fundació són els més beneficiats.

- Cooperació i Solidaritat: Projecte dirigit a donar suport, ajudar, col·laborar i promoure iniciatives de cooperació al Tercer Món. Punt de venda de productes de Comerç just.
- Ateneu al Carrer: Projecte que va sorgir com a plataforma de reivindicació de compromís envers l'ateneu i el barri per part de les administracions i també per poder apropar-nos a diferents col·lectius del barri. Periòdicament un grup de voluntaris envaeix les diferents places del barri de Sant Roc per fer participar a infants, joves i adults en les activitats que es proposen.
- Dinamització sociocultural: Projecte dirigit a persones de totes les edats, amb la finalitat de realitzar activitats per la promoció sociocultural i educativa i per la millora de la seva qualitat de vida. El projecte es divideix en 5 blocs:
 - o Activitats culturals
 - o Exposicions
 - o Festes de Primavera
 - o Arpilleres
- Suport a grups: grup de dones, Cor de l'Ateneu, Grup de muntanya, Grup de botxes, Grup de boixets, Club dels Dijous, Zumba, Trobada, Juganíbals.
- Ateneu en Xarxa: Aglutina tot el treball de col·laboració amb entitats i serveis i visites a l'entitat i al barri per a centres educatius i de lleure.

- AJUTS ATORGATS

La descripció dels ajuts atorgats és la següent:

Entitat	2.022	2.023	Projecte
Iquitanz	2.500,00	2.000,00	Recolçament nens orfes
Grup de Solidaritat És l'Hora	7.000,00	6.000,00	Centro del Adulto Mayor. Perú
Associació Camina Senegal	500,00	500,00	Recolçament nens sense pares
Parròquia Ateneu Sant Roc	0,00	575,00	Donatiu
Altres	22,00	50,00	Donatiu
Total	10.022,00	9.125,00	

El total d'ajuts atorgats durant 2023 ha estat de 9.125,00€. En 2022 van ser de 10.022,00 €.

La Comissió de Cooperació i Solidaritat de la Fundació Ateneu Sant Roc valora els projectes rebuts, seguint uns criteris de valoració com són: que les entitats beneficiàries siguin organitzacions sense ànim de lucre que duguin a terme projectes de desenvolupament en països del tercer món. Es valora la viabilitat i continuïtat dels projectes presentats així com la incorporació de la perspectiva de gènere i de les dones.

– CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS

El projecte beneficiari del conveni és el Centre Obert Infantil. La Fundació es compromet a entregar una memòria econòmica i d'activitats del projecte finançat així com també es compromet a donar a conèixer les campanyes anuals de Càritas- Nadal i Corpus.

Entitat	2022	2023
Fundació Caixa Proinfància	90.372,43	90.520,15
Obra Social La Caixa	20.000	20.260,00
Laboratorios Menarini	10.000,00	11.200,00
Fundació Agbar	13.000,00	0,00
Aigües de Barcelona	0,00	8.000,00
Càritas Diocesanas	17.000,00	12.000,00
Fundació Roca i Pi	60.000,00	60.000,00
Total	210.372,43	201.980,15

– USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES

El total de participants de les activitats desenvolupades durant l'exercici ha estat de 21.641 persones, de les quals 60% són dones i 40% són homes.

Els beneficiaris dels projectes de l'entitat són infants, joves i adults, veïns i veïnes del barri de Sant Roc, incidint especialment en aquells col·lectius que es troben en risc d'exclusió social.

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

Una de les finalitats estatutàries de l'entitat és la de promoure la participació activa de la dona en la vida social i cultural, afavorir la realització d'activitats d'utilitat o interès social per promoure la igualtat de drets i la no discriminació entre l'home i la dona.

La forma com s'ha concretat en el treball diari al llarg de l'exercici 2023 ha estat el següent:

- Fent un treball amb els infants i joves per fomentar el respecte i les actituds i comportaments igualitaris.
- Sensibilitzar sobre la violència masclista i proporcionar-los eines per a la prevenció.
- Treballar els valors de la corresponsabilitat, repartiment de les tasques per trencar els rols i estereotips establerts.
- Foment de la continuïtat en els estudis entre les noies com a forma d'assolir la igualtat d'oportunitats
- Es treballa una educació no sexista a través del joc i dels esports amb els infants i joves.

- Creació de l'observatori de gènere de la Fundació Ateneu Sant Roc, com un espai de reflexió per part dels educadors per tal de promoure condicions d'igualtat entre dones i homes.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

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

a) Imatge fidel:

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

b) Principis comptables:

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

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

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

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

c.3) A data de tancament de l'exercici l'òrgan de govern de l'entitat no té consciència de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant.

Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

d) Comparació de la informació:

Els Patrons de la Fundació presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, 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:

No existeixen elements patrimonials de l'Actiu o del Passiu que figurin en més d'una partida del Balanç.

g) Canvis en criteris comptables.

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

h) Correcció d'errors:

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

3. Excedent de l'exercici

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

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

Bases de repartiment	EXERCICI	EXERCICI
	2023	2022
Excedent de l'exercici	3.502,63	3.119,10
Total base de repartiment= Total aplicació	3.502,63	3.119,10

Aplicació a	EXERCICI	EXERCICI
	2023	2022
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	3.502,63	3.119,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Total aplicació=Total base de repartiment	3.502,63	3.119,10

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat intangible.

CAPITALITZACIÓ

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

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

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

AMORTITZACIÓ

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

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

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

INTANGIBLES AMB VIDA INDEFINIDA

No s'ha comptabilitat cap immobilitzat intangible amb vida indefinida.

DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS GRATUÏTAMENT

Els Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament, estan reflectits en l'actiu del balanç pel valor que se'ls ha atribuït en el moment de la seva concessió, determinat d'acord amb el valor raonable del dret d'ús, i s'ha comptabilitzat en el patrimoni net la subvenció/donació en capital corresponent, pel mateix import del valor fixat.

- Dins l'epígraf "Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament" s'hi inclou:

La cessió gratuïta d'un dret d'ús dels locals annexes a la Parròquia de Sant Roc, de Badalona, propietat de la Parròquia de Sant Roc. La cessió es va formalitzar el 21/2/2005 per un període de 30 anys. La Fundació destina els esmentats locals a la realització de les activitats pròpies de la Fundació.

El bé cedit en ús ha estat valorat d'acord amb un criteri financer, determinat d'acord amb el valor actual d'una renda equivalent a l'import de l'arrendament del bé cedit en ús.

El dret d'ús s'ha amortitzat d'acord amb la pèrdua de valor durant el termini de cessió, establerta al contracte signat al respecte el 21 de febrer de 2005.

Els costos de renovació, ampliació o millora que es facin als béns, sempre que representin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, s'han comptabilitzat com a major valor del dret d'ús, i s'ha amortitzat d'acord amb el criteri abans assenyalat.

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.

Formes especials:

● Donació: L'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirit mitjançant donació, s'ha capitalitzat pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

AMORTITZACIÓ

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

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

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

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

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

CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

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

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

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

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

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

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

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

d) Inversions immobiliàries

CAPITALITZACIÓ

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

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, i

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 dotacionals, 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 dotacionals, 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

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.b) Actius financers mantinguts per negociar

Criteris emprats per a la qualificació

S'ha considerat que un actiu financer es posseeix per a negociar quan:

a) S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini (per exemple, valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls a curt termini).

b) Formi part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys a curt termini, o

c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Valoració inicial

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han reconegut en el compte de resultats de l'exercici.

En el cas d'instruments de patrimoni ha format part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'hagin adquirit.

Valoració posterior

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que s'han produït en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

1.c) Actius financers a cost

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

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

1.e) 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

Críteris 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 com allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

2.b) Reclassificació de passius financers

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

2.c) Baixa de passius financers

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

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

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

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

h) Existències

CRITERIS DE VALORACIÓ

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

i) 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.

j) 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, i
 - d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.
- k) Provisions i contingències

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

l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

m) Despeses de personal

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

n) 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.

DETERIORAMENT

Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

o) 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 difereix del seu valor raonable, la diferència s'ha registrat tenint en compte la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior s'ha realitzat segons el que estableixin les normes corresponents.

5. Immobilitzat material

5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Elements de l'Immobilitzat Material:

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Addicions					Sortida / Baixa	Trasp.	Saldo 31.12.22
		Entrades	Comb. de negoci	Aport. no dineràries	Ampli. /millors				
Construccions	34.985,64							34.985,64	
Mobiliari	34.954,18							34.954,18	
E. P. I.	87.533,51							87.533,51	
Elements de transport	51.950,00							51.950,00	
Altres immobilitzats mat	17.206,35							17.206,35	
TOTAL (A)	226.629,68							226.629,68	

No hi ha adquisicions d'immobilitzat material.

Amortització Acumulada:

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.22
A.A. Construccions	34.985,64				34.985,64
A.A. Mobiliari	33.651,31	526,81			34.178,12
A.A. E.P.I.	80.585,43	3.970,38			84.555,81
A.A. Elements de transport	45.398,00	4.828,63			50.216,63
A.A. Altre immobilitzat	16.993,72	212,62			17.206,35
TOTAL (B)	211.614,10	9.528,45			221.142,55

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	15.015,58	5.487,13

Elements de l'Immobilitzat Material:

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Addicions					Sortida / Baixa	Trasp.	Saldo 31.12.23
		Entrades	Comb. de negoci	Aport. no dineràries	Ampli. / millores				
Construccions	34.985,64							34.985,64	
Mobiliari	34.954,18							34.954,18	
E. P. I.	87.533,51							87.533,51	
Elements de transport	51.950,00							51.950,00	
Altre immobilitzat mat	17.206,35							17.206,35	
TOTAL (A)	226.629,68							226.629,68	

No hi ha adquisicions d'immobilitzat material.

Amortització Acumulada:

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.23
A.A. Construccions	34.985,64				34.985,64
A.A. Mobiliari	34.178,12	581,79			34.759,91
A.A. E.P.I.	84.555,81	577,99			85.133,80
A.A. Elements de transport	50.216,63	1.733,37			51.950,00
A.A. Altre immobilitzat	17.206,35				17.206,35
TOTAL (B)	221.142,55	2.893,15			224.035,70

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	5.487,13	2.593,98

5.2 Altra informació

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

Element	% amortització
Construccions	12,5%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	10-25%
Elements de Transport	16%
Altres immobilitzats	10%

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

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

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

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Construccions	34.985,64	34.985,64
Resta d'elements	179.921,10	151.158,84
TOTAL	214.906,74	186.144,48

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

<u>ENTITAT</u>	<u>DESTÍ DE LA SUBVENCIÓ</u>	<u>TOTAL SUBVENCIÓ</u>	<u>SDO.SUBV.EN CAPITAL A 31/12/23</u>	<u>SDO.SUBV.EN CAPITAL A 31/12/22</u>
Fundació Roviralta	Vehicle	27.644,00	0,00	901,47
Fundació Roviralta	Equipament informàtic	7.499,98	0,00	0,00
TOTAL		40.143,98	0,00	901,47

6. Inversions immobiliàries

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

7. Béns del patrimoni històric i cultural

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

8. Immobilitzat intangible

8.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Naturalesa	Saldo 31.12.21	Addicions				Sortides / Baixes	Traspa.	Saldo 31.12.22
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries			
Cessió ús	373.733,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373.733,70
Aplicacions informàtiques	2.485,31	3.093,73	0,00	0,00	0,00	-2.485,31	0,00	3.093,73
TOTAL (A)	376.219,01	3.093,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376.827,43

Denominació	Saldo 31.12.21	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.22
A.A. Cessió ús	209.706,13	12.457,79	0,00	0,00	222.163,92
A.A. Aplicacions informàtiques	1.040,00	206,25	-1.040,00	0,00	206,25
TOTAL (B)	210.746,13	12.664,04	-1.040,00	0,00	222.370,17

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	165.472,88	154.457,26

Naturalesa	Saldo 31.12.22	Addicions				Sortides / Baixes	Traspa.	Saldo 31.12.23
		Entrades	Actius generats intern.	Comb. de negocis	Aport. no dineràries			
Cessió ús	373.733,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373.733,70
Aplicacions informàtiques	3.093,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.093,73
TOTAL (A)	376.827,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376.827,43

Denominació	Saldo 31.12.22	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.23
A.A. Cessió ús	222.163,92	12.457,79	0,00	0,00	234.621,71
A.A. Aplicacions informàtiques	206,25	618,75	0,00	0,00	825,00
TOTAL (B)	222.370,17	13.076,54	0,00	0,00	235.446,71

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	154.457,26	141.380,72

8.2 Altra informació

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

Classes elements	% amortització
Aplicacions informàtiques	20,00
Cessió ús locals Parròquia per 30 anys	3,30

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

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

b) Béns cedits en ús gratuïtament: característiques i l'import que s'hi ha assignat.

c)

DESCRIPCIÓ	CARACTERÍSTIQUES	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
		IMPORT ASSIGNAT	IMPORT ASSIGNAT
Cessió locals	Locals cedits gratuïtament per la Parròquia de Sant Roc per 30 anys	373.733,70 €	373.733,70 €
TOTAL		373.733,70 €	373.733,70 €

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

No hi ha cap element del immobilitzat intangible totalment amortitzat en ús.

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

<u>ENTITAT</u>	<u>DESTÍ DE LA SUBVENCIÓ</u>	<u>TOTAL SUBVENCIÓ</u>	<u>SDO.SUBV. CAPITAL 31/12/23</u>	<u>SDO.SUBV. CAPITAL 31/12/22</u>
Parròquia St. Roc	Cessió locals	373.733,70	139.111,99	151.569,78
TOTAL		373.733,70	139.111,99	151.569,78

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

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

10. Actius financers

10.1 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	
	250		251, 241		242,243,252, 253, 254, 257, 258, 26,2553	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat						
Actius fin. mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost	1.001,52	1.001,52				
TOTAL	1.001,52	1.001,52				

CATEGORIES	Instruments financers a curt termini							
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Altres	
	540,5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4708 544, 558		532, 5554, 555, 565, 33, 542, 543, 544, 545, 546, 548, 551, 552, 553, 566, 559, 255	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat					82.399,32	107.667,74		
Actius fin. mantinguts per a negociar								
Actius financers a cost								
TOTAL					82.399,32	107.667,74		

CATEGORIES	TOTAL	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	82.399,32	107.667,74
Actius financers mantinguts per a negociar		
Actius financers a cost	1.001,52	1.001,52
TOTAL	83.400,84	108.669,26

10.2 Usuaris i altres deutors

EXERCICI 2022	<u>SALDO 2021</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO 2022</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	79.243,13	705.263,66	676.839,05	107.667,74
TOTAL	79.243,13	705.263,66	676.839,05	107.667,74

EXERCICI 2022	<u>SALDO</u> <u>2022</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>SALDO</u> <u>2023</u>
Usuaris patrocinadors i altres deutors de les activitats	107.667,74	731.854,64	757.123,06	82.399,32
TOTAL	107.667,74	731.854,64	757.123,06	82.399,32

11. Passius financers

11.1 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		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	0,00	0,00	0,00	0,00	26.706,21	26.075,25
Passius fin. mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	26.706,21	26.075,25

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	0,00	0,00	26.706,21	26.075,25
Passius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	26.706,21	26.075,25

11.2 Classificació per venciments*Exercici 2023:*

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
Proveïdors, creditors i personal	26.706,21						26.706,21
TOTAL	26.706,21						26.706,21

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

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

11.4 Informació sobre els terminis de pagament a proveïdors

En base a lo establert en la Disposició addicional tercera "Deure de d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de Juliol, s'informa sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors.

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	31,19	17,66
	Import (€)	Import (€)
Saldo mig creditors comercials	14.284,34	10.797,70
Compres netes i despeses per serveis exteriors	167.141,73	163.175,12

12. Fons propis

Les variacions enregistrades en aquest epígraf han estat les següents:

Exercici 2022	Fons Fundacionals	Romanent	Pèrdues i guanys	Total
Saldo 31.12.21	264.020,73	55.647,76	1.150,96	320.819,45
Addicions a 01.01.22				
Distribució del resultat		1.150,96	-1.150,96	0,00
Resultat de l'exercici			3.119,10	3.119,10
Saldo 31.12.22	264.020,73	56.798,72	3.119,10	323.938,55

Exercici 2023	Fons Fundacionals	Romanent	Pèrdues i guanys	Total
Saldo 31.12.22	264.020,73	56.798,72	3.119,10	323.938,55
Addicions a 01.01.23				
Distribució del resultat		3.119,10	-3.119,10	0,00
Resultat de l'exercici			3.502,63	3.502,63
Saldo 31.12.23	264.020,73	59.917,82	3.502,63	327.441,18

13. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL

EXERCICI 2022

SALDO 31/12/2021	ALTA	TRASPÀS A RTATS. 726	TRASPÀS A RTATS. 724	SALDO 31/12/2022	FINALITAT
164.027,57		-12.457,79		151.569,78	Cessió ús locals
3.000,00	3.000,00		-3.000,00	3.000,00	Projecte 22-23
3.781,48		-2.880,01		901,47	Furgoneta
5.000,00	5.000,00		-5.000,00	5.000,00	Projecte 22-23
1.406,23		-1.406,23		0,00	Equips informàtics
177.215,28	8.000,00	-16.744,04	-8.000,00	160.471,25	

EXERCICI 2023

SALDO 31/12/2022	ALTA	TRASPÀS A RTATS. 726	TRASPÀS A RTATS. 724	SALDO 31/12/2023	FINALITAT
151.569,78		12.457,78		139.112,00	Cessió ús locals
3.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00	Projecte 23-24
901,47		901,47		0,00	Furgoneta
5.000,00		5.000,00		0,00	Projecte 22-23
160.471,25	3.000,00	21.359,25		142.112,00	

Les altes de l'exercici corresponen a:

- Subvencions privades: per a finançar inversions específiques que s'imputaran a resultats en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ

EXERCICI 2022

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	INGRÉS ANTICIPAT	SALDO FINAL	FINALITAT
GEN. DE CATALUNYA Dep. De Treball, Afers Socials i Famílies.	157.923,45		157.923,45	Intervenció sociocomunitària, programa atenció a la infància, servei joventut, integració immigrants.
AJUNTAMENT BADALONA	46.027,02		46.027,02	Igualtat, Centre Obert Ateneu i altres.
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	1.394,00		1.394,00	Infància i joves en risc d'exclusió social.
CONSORCI DE BADALONA SUD	6.000,00		6.000,00	Arpilleres de Drets
	211.344,47		211.344,47	

EXERCICI 2023

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	INGRÉS ANTICIPAT	SALDO FINAL	FINALITAT
GEN. DE CATALUNYA Dep. De Treball, Afers Socials i Famílies.	207.577,86	4.800,00	202.777,86	Intervenció sociocomunitària, programa atenció a la infància, servei joventut, integració immigrants.
AJUNTAMENT BADALONA	72.009,79		72.009,79	Igualtat, Centre Obert Ateneu i altres.
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	1.129,09		1.129,09	Infància i joves en risc d'exclusió social.
CONSORCI DE BADALONA SUD	0,00		0,00	Arpilleres de Drets
	280.716,74		275.916,74	

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

14. Situació fiscal

14.1. Impost sobre beneficis

TIPUS IMPOSITIU

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

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

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

	Compte De P i G		A través de P i G
	Augments	Disminucions	
Rtat. comptable de l'exerc. després IS			3.502,63
Impost s/ societats			
Rtat. comptable abans de IS			3.502,63
Diferències permanents			3.502,63
Rendiments exempts en base Llei 49/02		-3.502,63	
Base imposable (Result. fiscal)			0,00

14.2. Altres tributs

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

15. Ingressos i despeses

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

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

15.2. Ajuts concedits i altres despeses

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

EXERCICI 2022

<u>Activitat</u>	<u>Import</u>	<u>Reintegraments</u>	<u>Total</u>
Fundació Espina	22,00		22,00
Es L'Hora Adulto M.	7.000,00		7.000,00
Iquitanz	2.500,00		2.500,00
Associació Camina Senegal	500,00		500,00
Enfila Senegal	0,00		0,00
TOTALS	10.022,00		10.022,00

EXERCICI 2023

<u>Activitat</u>	<u>Import</u>	<u>Reintegraments</u>	<u>Total</u>
Fundació Espina	50,00		50,00
Es L'Hora Adulto M.	2.000,00		2.000,00
Es L'Hora Bibliotecas	4.000,00		4.000,00
Iquitanz	2.000,00		2.000,00
Parròquia Sant Roc	575,00		575,00
Enfila Senegal	500,00		500,00
TOTALS	9.125,00		9.125,00

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

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

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consum de béns destinats a les activitats	34.121,54	25.771,26
TOTAL	34.121,54	25.771,26

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

<u>Concepte</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Sous i salaris	415.425,32	400.522,86
Indemnitzacions	973,94	0,00
Seguretat Social a càrrec de la fundació	133.106,81	119.431,21
TOTAL	549.506,07	519.954,07

Pel que fa a les pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats, no hi ha saldo per aquest concepte el Compte de Resultats del present exercici ni l'anterior.

15.4. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.

No s'ha produït cap ingrés per venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.

15.5. Detall de la partida "Altres resultats"

El detall i import de la partida de despeses i ingressos "Altres resultats" és la següent:

<u>Partida del compte de resultats</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despeses de l'exercici	-533,69	-3.650,53
Ingressos de l'exercici	1.326,62	2.227,34
TOTAL	792,93	-1.423,19

15.6. Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboracions i donacions

Detall dels ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboracions i donacions:

<u>Concepte</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>FINALITAT</u>
Donatius i col·laboracions provinents del sector privat	455.487,90	475.877,88	Educació infants i joves, acollida i formació, desenvolupament comunitari
TOTALS	455.487,90	475.877,88	

16. Provisions i contingències

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

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

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

Exercici 2022

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

<u>Detall</u>	<u>Valor comptable</u>	<u>Descripció</u>
Tresoreria i deutors	264.020,73	
TOTALS	264.020,73	

Exercici 2023

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria i deutors	264.020,73	
TOTALS	264.020,73	

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

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

17.2 Finalitats Fundacionals

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

Conceptes (importos en euros)	Imports
Prestacions de serveis	450,00
Subvencions oficials a les activitats	275.916,74
Donacions i altres ingressos per a activitats	455.487,90
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	13.359,25
Altres resultats	1.326,62
Reintegrament d'ajuts i assignacions	0,00
Ingressos (1)	746.540,51
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	13.359,25
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)	13.359,25
Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	733.181,26

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits	9.125,00		9.125,00
Consum de béns destinats a les activitats	34.121,64		34.121,64
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	460.529,60	88.976,47	549.506,07
Arrendaments i cànon	2.597,25		2.597,25
Reparacions i conservació	12.055,24		12.055,24
Serveis professionals independents	23.200,54	4.814,11	28.014,65
Transports	18.708,93		18.708,93
Primes d'assegurances	4.063,14		4.063,14
Serveis bancaris	0,00	2.386,47	2.386,47
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.034,25		1.034,25
Subministraments	9.056,81		9.056,81
Altres serveis	55.103,35		55.103,35
Tributs		761,70	761,70
Resultats per alienacions i altres			0,00
Altres resultats	533,69		533,69
Amortització de l'immobilitzat	15.969,69		15.969,69
Despeses (7)	646.099,13	96.938,75	743.037,88
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)	15.969,69		15.969,69
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(8)	15.969,69	0,00	15.969,69
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)	0,00		0,00
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	0,00	0,00	0,00
Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	630.129,44	96.938,75	727.068,19

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	733.181,26
Despeses indirectes ajustades (13b)	96.938,75
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	636.242,51
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	445.369,75
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	630.129,44
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	184.759,69

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	
				2019	2020	2021	2022	2023	Total		% compliment
2019	589.438,88	412.607,22	611.542,52	611.542,52					611.542,52	148%	0,00
2020	598.015,34	418.610,74	590.862,98		590.862,98				590.862,98	141%	0,00
2021	642.815,78	389.127,47	549.506,20			549.506,20			549.506,20	141%	0,00
2022	707.491,00	430.866,55	610.049,82				610.049,82		610.049,82	142%	0,00
2023	733.181,26	445.369,75	630.129,44					630.129,44	630.129,44	141%	0,00
Total		2.096.581,73	2.992.090,96	611.542,52	590.862,98	549.506,20	610.049,82	630.129,44	2.992.090,96		0,00

17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

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

18. Fets posteriors al tancament

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

19. Operacions amb parts vinculades

La Fundació no realitza operacions amb parts vinculades.

20. Altra informació

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

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

CATEGORIES	TOTAL		HOMES		DONES	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Direcció	1,68	2,00	0,84	1,00	0,84	1,00
Administració	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00
Altres: Educadors i monitors	11,32	11,16	3,66	3,73	7,66	7,43
TOTAL	14,00	14,16	4,50	5,73	9,50	8,43

20.2 Components de l'òrgan de govern

La composició dels Membres del Patronat a 31 de desembre 2023 era la següent:

<u>NOM</u>	<u>CÀRREC PATRONAT</u>
ANNA M. VICENTE FARRÁN	Presidenta
PASCUAL PLACENCIA ZARZOSO	Vicepresident
MONTSERRAT MARESMÀ SOLER	Secretària
JOSE A.DURAN TOBIAS	Tresorer
JUAN JESÚS GUERRERO ROBLES	Vocal
ASSISTÈNCIA SANITÀRIA COL·LEGIAL, S.A. de Seguros, representada pel Sr. Ignacio Orce Satrustegui	Vocal
ESTEBAN CORBERA MESTRE	Vocal
LLUIS FONT FORMOSA	Vocal
MANOLI GARCÍA GONZÁLEZ	Vocal
MARCEL MAURI DE LOS RIOS	Vocal
MARIA TERESA DIMAS MATONS	Vocal
FELIPE GUERRERO ROBLES	Vocal
JOSE ANTONIO GÓNGORA LEYVA	Vocal
CAROLINA LÓPEZ RODRÍGUEZ	Vocal
Provincia Agustiniàna del Smo. Nombre de Jesús de Filipinas, representat pel Sr. Javier Antolín Sánchez	Vocal

20.3 Tramitació autoritzacions al protectorat

No hi ha tramitades autoritzacions al Protectorat per cap tipus d'operació.

20.4 Operacions amb garantia

Durant l'exercici 2023 la Fundació no ha efectuat cap operació amb garantia.

20.5 Retribució auditors

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2023 han estat de 4.100 Euros (3.940 Euros el 2022).

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

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

20.7 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat no sigui la de major actiu

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

20.8 Codi de conducta d'inversions financeres

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).

21. Informació segmentada

Els rendiments que obté la fundació per la realització de les seves finalitats provenen de les activitats de desenvolupament comunitari, educació a infants i joves, acollida, formació i altres activitats de gestió.

Els ingressos, despeses i resultat obtingut en aquestes activitats i per altres rendiments han estat els següents:

Concepte	Exercici 23	Exercici 22
Ingressos	746.540,51	724.235,04
Despeses	743.037,88	721.115,94
ACTIVITAT FUNDACIONAL	3.502,63	3.119,10
RENDIMENTS TRESORERIA	0,00	0,00
TOTAL RESULTAT FUNDACIÓ	3.502,63	3.119,10

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

A Badalona, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació Privada Ateneu Sant Roc, els quals són signats per la Secretària de la Fundació amb el vist -i- plau de la Presidenta.

La Secretària

Montserrat Maresma Soler

Vist-i-plau de la Presidenta

Anna Vicente Farran