

**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats emès per un Auditor
Independent**

FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

**Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats a l'exercici tancat a
31 de desembre de 2023**



ÍNDEX

	Pàgines
Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats.....	3
Balanç de situació abreujat.....	6
Compte de pèrdues i guanys abreujats.....	8
Estat de canvis en el patrimoni net.....	9
Memòria abreujada.....	11



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

Al Patronat de la **FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació Privada Gandhi (L'Entitat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats 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 3 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 abreujats* del nostre informe.

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

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

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

Imputació de les subvencions a l'activitat

Descripció L'entitat registra les concessions de subvencions oficials a les activitats atorgades per Organismes públics i organismes privats, tal com s'expressa a la nota 13 de la memòria. La Direcció realitza estimacions per registrar les subvencions oficials a les activitats imputant-les al resultat de l'exercici atenent a la seva finalitat per la qual van ser concebudes. Com que l'import de les subvencions de capital i les subvencions oficials a les activitats són d'import significatius es considera aquesta àrea un aspecte rellevant d'auditoria.



La nostra

resposta

Els nostres procediments en relació amb aquesta àrea han consistit, entre d'altres;

- Identificar les subvencions oficials a les activitats, revisar el compliment d'allò expressat en les resolucions de les concessions.
- Verificar l'import de l'atorgament concedit i comprovar els cobraments obtinguts i les quantitats pendents registrades en els crèdits amb Hisenda Publica per raons de subvencions concebudes.
- Avaluar l'adequació de la informació a la memòria.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de 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 al Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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



ETL & AOB AUDITORES, S.L.

(Inscrita en el Registro Oficial d'Auditors
de Comptes amb el Nº S1058)



Barcelona, 4 de juny de 2024

Jose Ángel Sebastián Fortanet

(Inscrit en el Registro Oficial d'Auditors
de Comptes amb el Nº 24.115)



BALANÇ ABREUJAT DE LA FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

ACTIU	NOTES MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) ACTIU NO CORRENT		768.208,17	587.267,20
I. Immobilitzat intangible	7	2.962,86	3.480,66
1. Aplicacions informàtiques		2.962,86	3.480,66
II. Immobilitzat material	6	764.695,31	583.236,54
1. Terrenys i Construccions		673.428,30	492.420,96
2. Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge		64.473,30	59.286,78
3. Mobiliari i Equips per a processament d'informació		17.029,58	6.164,16
4. Altre immobilitzat material		20.025,60	25.364,64
IV. Inversions financeres a llarg termini		550,00	550,00
1. Altres actius financers	8	550,00	550,00
B. ACTIU CORRENT		393.422,28	473.255,81
II. Usuaris, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8	175.076,91	168.229,38
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis.	8, 9, 13	14.546,79	5.131,48
4. Altres deutors	8, 9, 13	3.800,00	0,00
7. Altres crèdits Administracions Públiques	8, 9, 13	156.730,12	163.097,90
VI. Periodificacions a curt termini		6.222,60	3.358,89
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	212.122,77	301.667,54
1. Tresoreria		212.122,77	301.667,54
TOTAL ACTIU (A+B)		1.161.630,45	1.060.523,01

3 - L.

M. Gall



BALANÇ ABREUJAT DE LA FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) PATRIMONI NET		1.065.675,58	951.339,54
A-1). Fons propis	10	892.728,28	873.132,54
I. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
1 Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		840.583,54	792.626,51
1. Romanent		840.583,54	792.626,51
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	4	22.144,74	50.506,03
A-2). Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	13	172.947,30	78.207,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats		172.947,30	78.207,00
B) PASSIU NO CORRENT		6.380,12	5.843,12
I. Provisions a llarg termini		6.380,12	5.843,12
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		6.380,12	5.843,12
II. Deutes a llarg termini	11	0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		89.574,75	103.340,35
II. Deutes a curt termini	11	0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	11	89.574,75	103.340,35
1. Proveïdors	11	27.494,30	41.976,00
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	28.890,82	38.423,67
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		33.189,63	22.940,68
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.161.630,45	1.060.523,01

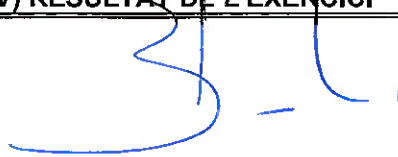
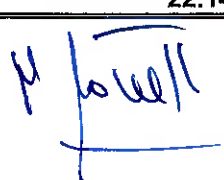
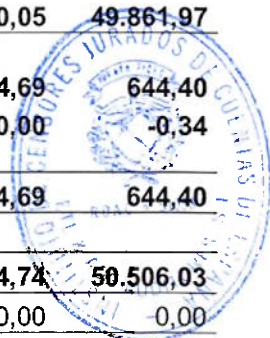


3-L.

M/bull

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT DE LA FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT	NOTES MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
1. Ingressos per activitats	15	920.905,02	892.281,43
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		174.714,95	185.236,60
d) Subvencions oficials a les activitats		673.054,19	662.848,34
e) Donacions i altres ingressos per activitats		73.135,88	44.196,49
5. Aprovisionaments	15	-76.470,91	-82.936,01
a) Consum i deteriorament d'existències		-76.470,91	-82.936,01
6. Altres ingressos de les activitats	15	2.195,00	0,00
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Ingressos per serveis al personal		2.195,00	0,00
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		0,00	0,00
7. Despeses de personal	15	-602.531,10	-540.682,71
8. Altres despeses d'explotació	15	-196.122,53	-192.239,77
a) <i>Serveis exteriors</i>		-186.782,73	-178.001,09
a3) Reparacions i conservació		-31.825,46	-26.210,31
a4) Serveis professionals independents		-68.027,24	-59.842,78
a5) Transports		-3.430,18	-2.772,59
a6) Primes d'assegurances		-4.171,23	-5.297,66
a7) Serveis bancaris		-1.200,25	-1.560,03
a8) Publicitat i propaganda		0,00	0,00
a9) Subministraments		-32.477,12	-34.842,54
a10) Altres serveis		-45.651,25	-47.475,18
b) <i>Tributs</i>		-1.209,82	-1.577,35
c) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>		-8.129,98	-12.661,33
9. Amortització de l'immobilitzat	15, 6	-34.915,29	-32.819,50
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	15, 13	8.820,00	8.632,50
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
13. Altres resultats		-330,14	-2.373,97
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		21.550,05	49.861,97
14. Ingressos financers		594,69	644,40
15. Despeses financeres		0,00	-0,34
II) RESULTAT FINANCER		594,69	644,40
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		22.144,74	50.506,03
19. Impostos sobre beneficis	14	0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		22.144,74	50.506,03

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE LA FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	NOTA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) RESULTAT DE L'EXERCICI DEL COMPTE DE RESULTATS		22.144,74	50.506,03
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	113.582,78	32.459,00
B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		113.582,78	32.456,00
Transferència al compte de resultats			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	-18.842,48	-25.491,91
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS		-18.842,48	-25.491,91
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		116.885,04	57.470,12

31. 1/2023



B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

	Fons	Romanent	Excedent exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	30.000,00	733.503,73	59.122,78	71.242,91	893.869,42
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021					
II. Ajustaments 2021					
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	30.000,00	733.503,73	59.122,78	71.242,91	893.869,42
I. Excedent de l'exercici					
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net			50.506,03	6.964,09	57.470,12
III. Operacions de patrimoni net		59.122,78	-59.122,78		0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net					
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	30.000,00	792.626,51	50.506,03	78.207,00	951.339,54
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022					
II. Ajustaments 2022		-2.549,00			-2.549,00
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023	30.000,00	790.077,51	50.506,03	78.207,00	948.790,54
I Excedent de l'exercici					
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net			22.144,74	94.740,30	116.885,04
III. Operacions de patrimoni net			-50.506,03		0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net		50.506,03			
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2023	30.000,00	840.583,54	22.144,74	172.947,30	1.065.675,58



Handwritten signature and initials in blue ink.



FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

MEMÒRIA ABREUJADA DE LA FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La **FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI** és una entitat no lucrativa que té afectat el seu patrimoni a la realització d'objectius d'interès general.

D'acord amb els seus estatuts socials, les activitats d'interès general que duu a terme l'entitat es concreten en la prestació de serveis socials de servei de teràpia ocupacional i de llar-residència per a persones adultes amb discapacitats psíquiques.

Al mateix temps, l'entitat té com a finalitats socials el desenvolupament i enriquiment de les possibilitats humanes de les persones amb algun tipus de discapacitat psíquica, així com el suport a les persones discapacitades psíquiques que no disposin dels recursos econòmics suficients, d'acord amb la capacitat i les possibilitats econòmiques i operatives del centre.

També són objectius socials de l'entitat el foment del treball, la rehabilitació de les capacitats psíquiques, així com la convivència entre les persones amb problemàtiques associades a la discapacitat, objectius que es desenvoluparan en contacte amb la natura i tenint cura de la millora de la relació d'aquestes persones amb el seu entorn social.

L'entitat presta serveis socials de teràpia ocupacional i de llar-residència per a persones amb discapacitat psíquica, serveis que estan acreditats i depenen de l'ICASS, organisme que contribueix al seu finançament.

Les activitats de l'entitat, que està domiciliada al Pla de la Brossa, de la Torre de Claramunt, es duen a terme principalment en l'àmbit de Catalunya. Figura registrada amb el CIF: G64398910.

El servei de Llar-residència té 19 usuaris i el Servei de Teràpia Ocupacional té 19 usuaris durant l'exercici actual. Durant l'exercici anterior el servei de Llar-residència tenia 20 usuaris i el servei de Teràpia Ocupacional 20 usuaris.

2. RÈGIM JURÍDIC

Es tracta d'una Fundació, sense ànim de lucre, inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 2299.

Composició del Patronat de la Fundació Privada Gandhi:

PRESIDENTA	MARTA BORRELL MARTI
VICEPRESIDENT	CARLES TARRIDA JUNCÀ
SECRETARI	JAVIER BORRELL MARTI
VOCAL	JAUME CAPDEVILA I MAS BERNAT GAISSE MONTSERRAT CLARASO



3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals mostren la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici 2023. Els comptes anuals s'han obtingut a partir dels registres comptables efectuats d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre) i amb la resta de normativa aplicable.

3.2 Principis comptables

L'entitat ha aplicat, per al registre de les seves operacions econòmiques, els principis de comptabilitat generalment acceptats d'acord amb la normativa vigent.

3.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

3.3.1. Aspectes crítics sobre la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants a l'aplicació de polítiques comptables

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31/12/2023 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

L'Entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2023 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració, la situació actual d'incertesa ocasionada per la guerra d'Ucraïna i Rússia que esta provocant tendències inflacionistes als mercats, així com els seus possibles efectes a l'economia en general i en l'entitat en particular, no existint risc per la continuïtat de la seva activitat. Existeix una variació positiva dels ingressos per activitats principalment per la nova regulació i augment de les tarifes establertes per la Generalitat. No s'ha observat, a l'exercici, més afectacions rellevants en l'Entitat, més enllà de l'encariment dels subministres e increments relacionats amb l'IPC.

Els membres del Patronat estimen que es adequat l'ampliació del principi d'empresa en funcionament.

3.3.2. Hipòtesis i estimacions

La preparació dels comptes anuals requereix que la Direcció realitzi estimacions comptables rellevants, judicis, estimacions i hipòtesis, que poguessin afectar a les polítiques comptables adoptades i a l'import dels actius, passius, ingressos, despeses i desglossaments amb aquests relacionats.

Les estimacions i les hipòtesis realitzades es basen, entre altres, en l'experiència històrica o altres fets considerats raonables tenint en compte les circumstàncies a la data de tancament, el resultat dels comptes representa la base de judici sobre el valor comptable dels actius i passius no determinables d'una quantia de forma immediata.

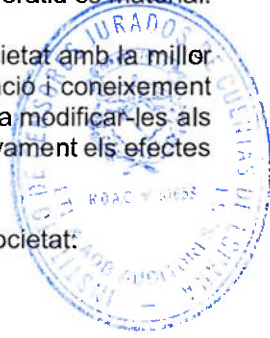
Els resultats reals podrien manifestar-se de manera diferent a l'estimada. Aquestes estimacions i judicis s'avaluen de manera continua.

Algunes estimacions comptables es consideren significatives si la naturalesa de les estimacions i supòsits es material i si l'impacte sobre la posició financera o el rendiment operatiu es material.

Encara que aquestes estimacions fossin realitzades per la Direcció de la Societat amb la millor informació disponible al tancament de cada exercici, aplicant la millor estimació i coneixement del mercat, es possible que eventuais coneixements futurs obliguin a l'Entitat a modificar-les als següents exercicis. D'acord amb la legislació vigent, es reconeixerà prospectivament els efectes del canvi d'estimació al compte de resultats.

Es detallen a continuació les principals estimacions i judicis realitzats per la Societat:

- Vida útil dels actius materials i intangibles: vegeu nota 5.1, 6 i 7.
- Reconeixement d'ingressos: vegeu nota 5.6 i 15.



3.4 Comparació de la informació

Juntament amb les xifres de l'exercici actual, es presenten les corresponents a l'exercici precedent, les quals van ser elaborades atenent als mateixos criteris comptables.

3.5 Agrupació de partides

No hi ha hagut agrupament de partides al balanç, compte de resultats ni estat de canvis de patrimoni net.

3.6 Elements recollits en diverses partides

Els crèdits i deutes es recullen en comptes de l'actiu i del passiu corrent, respectivament, quan corresponen a venciments inferiors o iguals a dotze mesos. Els que tenen venciments superiors a dotze mesos es registren, segons la seva naturalesa, en partides de l'actiu o passiu no corrent.

3.7 Canvis en criteris comptables

No hi ha hagut canvis en els criteris comptables aplicats.

3.8 Correcció d'errors

Durant l'exercici de formulació dels presents estats financers es van detectar discrepàncies que han suposat l'aplicació d'ajustaments correctors. En concret, s'han ajustat 2.549,00 euros a reserves pel retrocés d'una subvenció concedida pel departament de la Generalitat de Drets Socials.

3.9 Importància relativa

No s'han produït fets posteriors al tancament significatius que afectin a la capacitat d'avaluació d'aquests comptes anuals ni que afectin a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. Encara que, cal destacar que l'evolució es incerta i volàtil degut als efectes desconeguts de l'activitat bèl·lica a l'est d'Europa i la inflació generalitzada.

4. APLICACIÓ DE RESULTATS

A continuació presentem la proposta d'aplicació de l'excedent, en especial sobre la xifra que l'òrgan de govern ha acordat destinar a augmentar el saldo del compte de fons dotacional o de fons social i s'ha acordat afectar el compliment de les disposicions legals aplicables, d'acord amb el quadre següent:

Base de repartiment	Exercici actual	Exercici anterior
Excedent de l'exercici	22.144,74	50.506,03
Total	22.144,74	50.506,03
Aplicació	Exercici actual	Exercici anterior
A romanent	22.144,74	50.506,03
Total	22.144,74	50.506,03

No s'ha acordat destinar cap import a augmentar el saldo del fons especial, d'acord amb la normativa aplicable i amb el títol de constitució del fons.



5. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

En aquest epígraf es fa referència als principals criteris que s'han adoptat per a la comptabilització de cadascuna de les partides.

5.1 Immobilitzat material

El criteri de valoració de tot l'immobilitzat material de l'entitat ha estat el preu d'adquisició de cadascun dels elements d'immobilitzat, tal com s'estableix en les normes de valoració desenvolupades en la cinquena part del Pla Comptable per a les entitats sense finalitat lucrativa.

L'amortització s'inicia quan els béns entren en funcionament o ús. El criteri d'amortització es basa en la vida útil de cadascun dels béns que integren l'immobilitzat material.

Els coeficients d'amortització de l'immobilitzat material són els següents:

Elements	Coefficient d'amortització
Edificis i construccions	1 - 5 %
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	10%
Mobiliari	20%
Equips per a processaments d'informació	25%
Elements de transport	10%

5.2 Permutes

No s'han efectuat permutes durant l'exercici actual ni l'exercici anterior.

5.3 Existències

Les activitats que duu a terme l'entitat no generen existències inventariables.

5.4 Instruments financers

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de l'entitat s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, llevat evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

Així mateix, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efectes en pèrdues i guanys, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import d'aquests actius i passius o s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

Per tal de la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import, llevat de les correccions per deteriorament que poguessin patir.

a. Criteris per a la qualificació i valoració d'ingressos i despeses procedents de les distintes categories d'instruments financers:

a1. Préstecs i partides a cobrar:



Llevat que sigui aplicable el que disposa la categoria d'Actius financers mantinguts per negociar i el que disposa la categoria d'altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, corresponen a crèdits comercials, o crèdits no comercials, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, corresponen a actius els cobraments que són de quantia determinada i determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria, d'existir, s'efectua a cost amortitzat amb efecte en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

a2. Inversions mantingudes fins al venciment:

Corresponen a valors representatius de deute amb una data de venciment fixada, o bé actius els cobraments dels quals siguin de quantia determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu, i que l'entitat tingui la intenció efectiva i la capacitat de conservar fins al seu venciment.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria es fa a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

a3. Actius financers mantinguts per negociar:

Corresponen a tots aquells que s'originin o adquireixin amb el propòsit de vendre'ls a curt termini, o bé que formin part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual existeixen evidències d'actuacions recents per obtenir guanys a curt termini.

També s'inclou en aquesta categoria tot instrument financer derivat, quan aquest no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria es fa a valor raonable amb efecte en el compte de pèrdues i guanys, sense deduir l'efecte dels costos de transacció en què es pugui incórrer en el moment de la transacció.

a4. Altres actius financers amb canvis en el compte d'explotació

Corresponen, si s'escau, a actius financers híbrids per als quals l'entitat no ha estat capaç de valorar el derivat implícit de manera separada o bé no hagi estat capaç de determinar de manera fiable el valor raonable, ja sigui en el moment de la seva adquisició com en una data posterior.

Adicionalment s'inclouen en aquesta categoria tots aquells actius financers que l'entitat ha designat inicialment en aquesta categoria, per aportar una informació més rellevant.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria es fa a valor raonable amb efecte el compte de pèrdues i guanys, sense deduir l'efecte dels costos de transacció.

a5. Actius financers disponibles per la venda:

L'entitat recull sota aquesta classificació els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses no classificades en categories anteriors.

La seva valoració posterior es realitza a valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació.

Els canvis produïts en el valor raonable s'imputen al patrimoni net, fins al moment en què l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha de reconèixer al compte de pèrdues i guanys.



a6. Dèbits i partides a pagar:

Llevat que sigui aplicable el que disposa per a la categoria de passius reconeguts com passius financers mantinguts per negociar i altres passius a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, es recullen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials, o aquells dèbits per operacions no comercials, que no corresponguin a instruments derivats.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment inferior a un any, i que es valorin inicialment al seu valor nominal es continuen valorant per aquest import. Així mateix, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera liquidar a curt termini es valoren pel seu valor nominal, per ser l'actualització de fluxos d'efectiu poc significativa.

La valoració posterior d'aquest tipus de passius s'efectua a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

a7. Passius mantinguts per negociar:

Corresponen a passius emesos per readquirir a curt termini, o bé perquè formin una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi ha evidència d'actuacions recents per obtenir guanys a curt termini.

Així mateix també es recull en aquesta categoria tot instrument financer derivat sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Per la seva valoració posterior s'apliquen els criteris recollits en la categoria d'actius financers mantinguts per negociar.

a.8 Altres passius financers a valor raonable amb canvis al compte d'explotació:

Es recullen en aquesta categoria els passius que inicialment l'Entitat ha inclòs en la mateixa, per aportar informació més rellevant d'aquests, incloent-hi addicionalment els passius financers híbrids.

Per a la seva valoració posterior s'apliquen els criteris recollits en la categoria d'actius financers mantinguts per negociar.

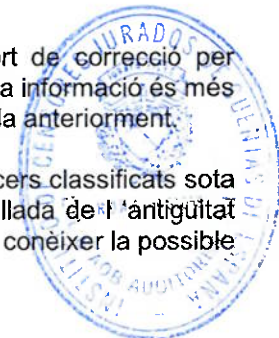
b. Criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor i baixa:

Com a mínim al tancament de cada exercici l'entitat avalua l'existència o no d'indicis que algun element dels actius considerats sota la categoria d'actius financers presenten indicis de deteriorament.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i la seva corresponent reversió, en cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins al límit del deteriorament original, com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'inversions mantingudes fins al venciment determinar l'import de correcció per deteriorament es realitza en funció del valor de mercat dels actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda a través del descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de Préstecs i comptes a cobrar es fa mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i mitjançant qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.



c. Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per determinar el moment de baixa dels actius l'entitat atén a la realitat econòmica de l'operació, i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen, d'existir, els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests, si s'escau, pel mateix import com deutes amb Entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes, d'existir, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan es produeixen, i no es difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri es segueix en el cas d'operacions de factoring, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o a un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en les quals l'entitat retingui finançament subordinats o altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

5.5 Subvencions

En aquest apartat es fa referència a les subvencions, fent distinció entre les de manteniment i les de capital.

Les subvencions per al manteniment de les activitats obtingudes i aplicades per l'entitat durant el manteniment de les seves activitats d'interès general corresponents a l'exercici actual figuren comptabilitzades com a ingressos d'aquest exercici.

Les subvencions de capital es traspassen als resultats en la mateixa proporció amb què s'amortitzen els corresponents elements de l'immobilitzat; el seu saldo en la data de tancament de l'exercici figura en el patrimoni net del Balanç de Situació.

5.6 Ingressos i despeses

Les diferents partides d'ingressos i despeses s'han comptabilitzat d'acord amb el principi de meritació

Pel que fa a la distribució dels comptes d'ingressos i despeses entre els diferents serveis, s'ha efectuat en funció de criteris objectius, els quals s'han mantingut uniformes durant l'exercici.



6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 Cost dels elements de l'immobilitzat material

El detall del cost dels elements que componen l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2023 es mostra al següent quadre:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Terrenys	206.832,61	0,00	0,00	0,00	206.832,61
Edificis i Construccions	576.282,96	196.096,50	0,00	0,00	772.379,46
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	409.041,82	5.902,36	0,00	0,00	414.944,18
Mobiliari	54.671,98	13.857,40	0,00	0,00	68.529,38
Equips per a processaments d'informació	8.906,95	0,00	0,00	0,00	8.906,95
Elements de transport	53.624,94	0,00	0,00	0,00	53.624,94
Immobilitzat material en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.309.361,26	215.856,26	0,00	0,00	1.525.217,52

El detall del cost dels elements que componen l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2022 es mostra al següent quadre:

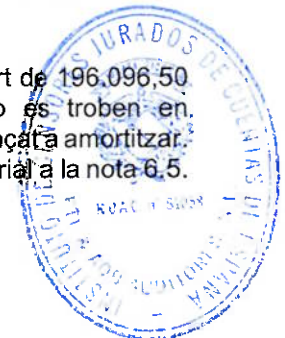
PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Terrenys	206.832,61	0,00	0,00	0,00	206.832,61
Edificis i Construccions	344.987,16	231.295,80	0,00	0,00	576.282,96
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	398.153,39	10.888,43	0,00	0,00	409.041,82
Mobiliari	54.671,98	0,00	0,00	0,00	54.671,98
Equips per a processaments d'informació	6.730,40	2.176,55	0,00	0,00	8.906,95
Elements de transport	53.624,94	0,00	0,00	0,00	53.624,94
Immobilitzat material en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.065.000,48	244.360,78	0,00	0,00	1.309.361,26

En l'exercici 2023 l'entitat ha efectuat inversions en instal·lacions per un import de 5.902,36 i en utilatge per un import de 0,00.

En l'exercici 2022 l'entitat ha efectuat inversions en instal·lacions per un import de 9.211,37 i en utilatge per un import de 1.677,06.

En l'exercici 2023 l'entitat ha efectuat inversions en mobiliari per un import de 13.857,40 euros i 0,00 euros en 2022.

En l'exercici 2023 l'entitat ha efectuat inversions en construccions per un import de 196.096,50 euros i 231.295,80 euros en 2022. Les noves construccions encara no es troben en funcionament i s'espera la aprovació de les mateixes, fet pel qual no s'han començat a amortitzar. Es pot veure el detall de les subvencions i donacions lligats a l'immobilitzat material a la nota 6.5.



6.2 Amortització dels elements de l'immobilitzat material

El detall de les amortitzacions aplicades als elements de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2023 es mostra al quadre següent:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Edificis i Construccions	290.694,61	25.350,63	0,00	0,00	316.045,24
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	349.755,04	715,84	0,00	0,00	350.470,88
Mobiliari	51.295,64	649,20	0,00	0,00	51.944,84
Equips per a processaments d'informació	6.119,13	2.342,78	0,00	0,00	8.461,91
Elements de transport	28.260,30	5.339,04	0,00	0,00	33.599,34
TOTAL	726.124,72	34.397,49	0,00	0,00	760.522,21

L'import de les dotacions de l'exercici 2023 ha sigut de 34.397,49, el saldo que presentaven a 31 de desembre de 2023 les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat son de 760.522,21.

El detall de les amortitzacions aplicades als elements de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2022 es mostra al quadre següent:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Edificis i Construccions	275.656,45	15.038,16	0,00	0,00	290.694,61
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	340.473,72	9.281,32	0,00	0,00	349.755,04
Mobiliari	49.333,64	1.962,00	0,00	0,00	51.295,64
Equips per a processaments d'informació	5.438,07	681,06	0,00	0,00	6.119,13
Elements de transport	22.921,26	5.339,04	0,00	0,00	28.260,30
TOTAL	693.823,14	32.301,58	0,00	0,00	726.124,72

L'import de les dotacions de l'exercici 2022 ha sigut de 32.301,58, el saldo que presentaven a 31 de desembre de 2022 les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat son de 726.124,72.

El valor net comptable de l'immobilitzat material a final de l'exercici actual és de 764.695,31 i de 583.236,54 a l'exercici anterior.

6.3 Elements totalment amortitzats de l'immobilitzat material

Els elements totalment amortitzats a final de l'exercici i a final de l'exercici anterior són els següents:

Concepte	Exercici anterior	Exercici actual
Terrenys i Construccions	145.478,05	145.478,05
Instal·lacions tècniques, Maquinària i Utillatge	301.217,51	302.865,36
Mobiliari	41.483,68	41.486,68
Equips per a processaments d'informació	4.791,98	4.791,98
Elements de transport	0,00	0,00
TOTAL	492.971,22	494.622,07

6.4 Detall d'edificis i construccions

La partida de l'immobilitzat material de terrenys i construccions es divideix en:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Terrenys	206.832,61	206.832,61
Construccions	772.379,46	576.282,96
Total	979.212,07	783.115,57

6.5 Detall de les subvencions i donacions lligats a l'immobilitzat material

Les subvencions, donacions i llegats relacionats amb l'immobilitzat material afectes al 100% són els següents:

Exercici actual:

Concepte	Cost	Amortització acumulada	Valor Net
Construccions	70.000,00	62.961,11	7.038,89
Instal·lacions	18.057,00	8.471,18	9.585,82
TOTAL	88.057,00	71.432,30	16.624,70

Exercici anterior:

Concepte	Cost	Amortització acumulada	Valor Net
Construccions	70.000,00	55.961,11	14.038,89
Instal·lacions	18.057,00	7.065,48	10.991,52
TOTAL	88.057,00	63.026,60	25.030,40

Durant l'exercici 2023 i 2022 s'han rebut subvencions i donacions per l'ampliació de la llar. El cost d'aquesta reforma no s'inclou als quadres anteriors per no estar acabades les obres d'ampliació de la llar. L'estimació del termini de les obres es 2024.

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

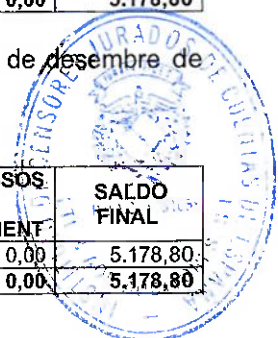
7.1 Cost dels elements de l'immobilitzat intangible

El detall del cost dels elements que componen l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2023 es mostra al següent quadre:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS / AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Aplicacions informàtiques	5.178,80	0,00	0,00	0,00	5.178,80
TOTAL	5.178,80	0,00	0,00	0,00	5.178,80

El detall del cost dels elements que componen l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2022 es mostra al següent quadre:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS / AJUSTAMENT	SALDO FINAL
Aplicacions informàtiques	5.178,80	0,00	0,00	0,00	5.178,80
TOTAL	5.178,80	0,00	0,00	0,00	5.178,80



7.2 Amortització dels elements de l'immobilitzat intangible

El detall de les amortitzacions aplicades als elements de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2023 es mostra al quadre següent:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMEN T	SALDO FINAL
Aplicacions informàtiques	1.698,14	517,80	0,00	0,00	2.215,94
TOTAL	1.698,14	517,80	0,00	0,00	2.215,94

L'import de les dotacions de l'exercici 2023 ha sigut de 517,80, el saldo que presentaven a 31 de desembre de 2023 les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat son de 2.215,94 euros.

El detall de les amortitzacions aplicades als elements de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2022 es mostra al quadre següent:

PARTIDES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS /AJUSTAMEN T	SALDO FINAL
Aplicacions informàtiques	1.180,22	517,92	0,00	0,00	1.698,14
TOTAL	1.180,22	517,92	0,00	0,00	1.698,14

L'import de les dotacions de l'exercici 2022 ha sigut de 517,92, el saldo que presentaven a 31 de desembre de 2022 les amortitzacions acumulades de l'immobilitzat son de 1.698,14 euros.

El valor net comptable de l'immobilitzat intangible a final de l'exercici actual és de 2.962,86 i de 3.480,66 a l'exercici anterior.

8. ACTIUS FINANCERS

El valor en llibres de les diverses categories d'actius financers a llarg termini és la següent:

Categories/Classes	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat						
* Partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	550,00
* Efectiu i altres líquids equivalents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	550,00

El valor en llibres de les diverses categories d'actius financers a curt termini és la següent:

Categories/Classes	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat						
* Partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	175.076,91	168.229,38
* Efectiu i altres líquids equivalents	0,00	0,00	0,00	0,00	212.122,77	301.667,54
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	387.199,68	469.896,92

En l'exercici 2023, dels 175.076,91 euros de partides a cobrar, la part que correspon als crèdits amb administracions públiques a curt termini està format pels deutes amb la Generalitat corresponents a l'ICASS per la quantitat de 85.840,80 euros, la Diputació de Barcelona per 2.061,31, el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya per 13.343,47 i el departament de drets socials de la Generalitat per 55.484,54.

En l'exercici 2022, de les partides a cobrar a curt termini, 163.097,90 euros corresponen a administracions públiques, i està format pels deutes amb la Generalitat corresponents a l'ICASS per la quantitat de 142.572,02 euros, la Diputació de Barcelona per 1.061,13, el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya per 3.820,58 i el departament de drets socials de la Generalitat per 15.644,17.

9. USUARIS I DEUTORS

El moviment dels comptes d'usuaris, deutors per vendes i prestació de serveis, durant aquest exercici es presenta a continuació:

Concepte	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Clients	5.131,48	245.309,38	235.894,07	14.546,79
Clients de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Usuaris o deutors per vendes i prestació de serveis	5.131,48	245.309,38	235.894,07	14.546,79
Altres deutors		3.800,00		3.800,00
Altres deutors		3.800,00		3.800,00
Administracions públiques deutores per subvencions	163.097,90	692.770,66	699.138,44	156.730,12
Altres crèdits amb administracions públiques	163.097,90	692.770,66	699.138,44	156.730,12
Total	168.229,38	941.880,04	935.032,51	175.076,91

El moviment dels comptes d'usuaris, deutors per vendes i prestació de serveis, durant l'exercici anterior es presenta a continuació:

Concepte	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Clients	0,00	214.927,66	209.796,18	5.131,48
Clients de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Usuaris o deutors per vendes i prestació de serveis	0,00	214.927,66	209.796,18	5.131,48
Administracions públiques deutores per subvencions	127.750,79	705.003,91	669.656,80	163.097,90
Altres crèdits amb administracions públiques	127.750,79	705.003,91	669.656,80	163.097,90
Total	127.750,79	919.931,57	879.452,98	168.229,38



10. FONS PROPIS

Els moviments experimentats en l'exercici 2023 per les partides que componen els fons propis són els següents:

Estat de moviments de fons propis	FONS SOCIAL	ROMANENT	EXCEDENTS DE L'EXERCICI	TOTAL FONS PROPIS
Saldo al final de 2021	30.000,00	733.503,73	59.122,78	822.626,51
(+/-) Ajustament per errors 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Distribució de resultats de l'exercici anterior	0,00	59.122,78	-59.122,78	0,00
(+/-) Resultat de l'exercici 2022	0,00	0,00	50.506,03	50.506,03
Saldo al final de 2022	30.000,00	792.626,51	50.506,03	873.132,54
(+/-) Ajustament per errors 2023	0,00	-2.549,00	0,00	0,00
(+/-) Distribució de resultats de l'exercici anterior	0,00	50.506,03	-50.506,03	0,00
(+/-) Resultat de l'exercici 2023	0,00	0,00	22.144,74	22.144,74
Saldo al final de 2023	30.000,00	840.583,54	22.144,74	892.728,28

El saldo que presentaven els fons propis a 31 de desembre de 2023 és de 892.728,28 euros. L'exercici anterior tenia un saldo de 873.132,54 euros.

L'ajust realitzat durant l'exercici per errors s'explica a la nota 3.8.

11. PASSIUS FINANCERS

El valor en llibres de les diverses categories de passius financers a llarg termini és la següent:

Categories/Classes	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

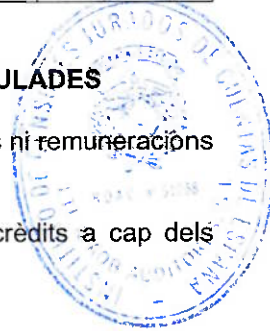
El valor en llibres de les diverses categories de passius financers a curt termini es la següent:

Categories/Classes	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	56.385,12	80.399,67
TOTAL	0,00	0,00	56.385,12	80.399,67

12. SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP O VINCULADES

Els membres del Patronat de la Fundació Privada Gandhi no han rebut dietes ni remuneracions en contraprestació al desenvolupament dels seus càrrecs.

Durant l'exercici actual i l'exercici anterior no s'han efectuat bestretes ni crèdits a cap dels membres de l'òrgan de govern de l'entitat.



13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS
13.1 Subvencions, donacions i llegats

En el següent quadre es detallen les subvencions, donacions i llegats de l'exercici 2023:

PROCEDÈNCIA	SALDO INICIAL	REBUDES EN L'ANY	TRASPÀS AL RESULTAT	AJUSTAMENTS	SALDO FINAL
Departament del Benestar Social i Ciutadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Departaments de la Generalitat	0,00	17.973,90	0,00	0,00	17.973,90
Administració Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres entitats	78.207,00	95.608,88	-18.842,48	0,00	154.973,40
TOTAL	78.207,00	113.582,78	-18.842,48	0,00	172.947,30

L'import traspassat al resultat de l'exercici 2023 és de 18.842,91 (8.820,00 euros reflectits a l'apartat 10 del compte de resultats abreujat i la resta imputats al punt 1.b del compte de resultats abreujat) euros, el saldo que presentaven les subvencions a 31 de desembre de 2023 ha sigut de 172.947,30 euros, import que figura en el patrimoni net del balanç en aquesta data de tancament de l'exercici.

En el següent quadre es detallen les subvencions, donacions i llegats de l'exercici 2022:

PROCEDÈNCIA	SALDO INICIAL	REBUDES EN L'ANY	TRASPÀS AL RESULTAT	AJUSTAMENTS	SALDO FINAL
Departament del Benestar Social i Ciutadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Departaments de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administració Local	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00
Administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres entitats	71.092,91	32.456,00	-25.341,91	0,00	78.207,00
TOTAL	71.242,91	32.456,00	-25.491,91	0,00	78.207,00

L'import traspassat al resultat de l'exercici 2022 és de 25.341,91 euros, el saldo que presentaven les subvencions, donacions i llegats a 31 de desembre de 2022 ha sigut de 78.207,00 euros, import que figura en el patrimoni net del balanç en aquesta data de tancament de l'exercici.

13.2 Subvencions de manteniment dels serveis

Les subvencions de manteniment de serveis es detallen en el quadre següent per l'exercici 2023:

PROCEDÈNCIA	S.T.O	LLAR-RESIDENCIA	IMPORT TOTAL
Departament del Benestar Social i Ciutadania	157.381,41	479.063,69	636.445,10
Altres Departaments de la Generalitat	34.547,78	0,00	34.547,78
Administració Local	2.061,31	0,00	2.061,31
Administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00
Altres entitats	0,00	0,00	0,00
TOTAL	193.990,50	479.063,69	673.054,19



FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

Les subvencions de manteniment de serveis són concedides per l'ICASS a l'entitat per contribuir al funcionament dels serveis socials de teràpia ocupacional (S.T.O.) i Llar-residència durant l'any 2023. L'import total rebut és de 636.445,10 euros.

Les subvencions per a l'activitat són concedides pel departament de Salut i pel departament d'Afers Socials de la Generalitat per a l'atenció integral de persones amb discapacitat intel·lectual. L'import total rebut és de 34.547,78 euros.

Les subvencions de la Diputació de Barcelona són concedides a l'entitat per contribuir al funcionament de les següents activitats terapèutiques del centre: hidroteràpia, equinoteràpia i musicoteràpia. L'import total rebut és de 2.061,31 euros.

El servei de Llar-residència té 19 usuaris i el Servei de Teràpia Ocupacional té 19 usuaris durant l'exercici actual.

Les subvencions de manteniment de serveis es detallen en el quadre següent per l'exercici 2022:

PROCEDÈNCIA	S.T.O	LLAR-RESIDÈNCIA	IMPORT TOTAL
Departament del Benestar Social i Ciutadania	146.445,54	489.568,76	636.014,30
Altres Departaments de la Generalitat	25.772,91	0,00	25.772,91
Administració Local	1.061,13	0,00	1.061,13
Administració de l'Estat	0,00	0,00	0,00
Altres entitats	0,00	0,00	0,00
TOTAL	173.279,58	489.568,76	662.848,34

Les subvencions de manteniment de serveis són concedides per l'ICASS a l'entitat per contribuir al funcionament dels serveis socials de teràpia ocupacional (S.T.O.) i Llar-residència durant l'any 2022. L'import total rebut és de 636.014,30 euros.

Les subvencions per a l'activitat són concedides pel departament de Salut i pel departament d'Afers Socials de la Generalitat per a l'atenció integral de persones amb discapacitat intel·lectual. L'import total rebut és de 25.772,91 euros.

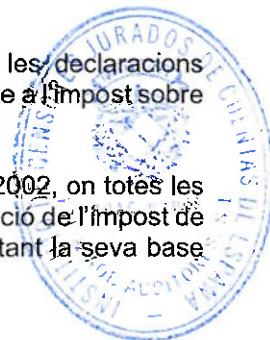
Les subvencions de la Diputació de Barcelona són concedides a l'entitat per contribuir al funcionament de les següents activitats terapèutiques del centre: hidroteràpia, equinoteràpia i musicoteràpia. L'import total rebut és de 1.061,13 euros.

El servei de Llar-residència va tenir 20 usuaris i el Servei de Teràpia Ocupacional 20 usuaris durant l'exercici anterior.

14. SITUACIÓ FISCAL

L'entitat ha presentat i liquidat en els terminis establerts per la normativa les declaracions corresponents a l'exercici 2023 en concepte de retencions practicades. Respecte a l'impost sobre el Valor Afegit l'entitat està exempta pel tipus de serveis que presta.

L'entitat està acollida al règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu llei 49/2002, on totes les rendes que no corresponen a activitats econòmiques estan exemptes de tributació de l'impost de societats. L'entitat només ha dut a terme activitats exemptes de l'impost, per tant la seva base imposable durant l'exercici 2023 i 2022 ha sigut zero.



La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost de societats és el següent:

Conciliació	Exercici actual	Exercici anterior
Resultat	22.144,74	50.506,03
Augments diferències permanents	910.369,97	851.052,30
Disminucions diferències permanents	932.514,71	901.558,33
Base imposable	0,00	0,00

15. INGRESSOS I DESPESES DELS SERVEIS SOCIALS

En aquest epígraf es fa referència als ingressos i despeses atribuïbles al desenvolupament de les activitats de serveis socials que depenen de l'ICASS dels exercicis 2023 i 2022, tal com es recullen al compte de resultats.

15.1 Desglossament de les despeses

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Despeses de personal	602.531,10	540.682,71
Compres i treballs d'empreses externes	76.470,91	82.936,01
Serveis exteriors i tributs satisfets	187.992,55	179.578,44
Resta de despeses	43.375,41	47.855,14
TOTAL DESPESES	910.369,97	851.052,30

Les despeses de personal corresponen als sous i salaris, a les cotitzacions de la Seguretat Social a càrrec de l'entitat i a altres despeses socials.

En compres i treballs d'empreses externes hi figuren les compres efectuades per al desenvolupament de les activitats subvencionades, a més dels serveis contractats a empreses externes.

Els serveis exteriors i tributs satisfets inclouen els subministraments, les despeses per reparacions i conservació, els serveis professionals, les primes d'assegurances, les despeses per activitats amb usuaris, altres despeses de tipus general i els tributs satisfets; que són atribuïbles en la seva totalitat a les activitats de serveis socials que depenen de l'ICASS per a la seva realització.

La resta de despeses corresponen a les dotacions d'amortitzacions, a més de despeses financeres i despeses excepcionals.

15.2 Desglossament dels ingressos

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Subvencions per a les activitats	681.874,19	671.480,84
Quotes pels serveis socials	250.045,83	229.433,09
Resta d'ingressos	594,69	644,40
TOTAL INGRESSOS	932.514,71	901.558,33



Les subvencions per a les activitats corresponen als imports rebuts de l'ICASS durant els respectius exercicis per contribuir al finançament de les activitats de serveis socials de llar-residència i de teràpia ocupacional que duu a terme l'entitat.

Les quotes pels serveis socials estan formades pels imports meritats durant l'exercici 2023 i anterior per la prestació dels serveis als usuaris de la llar-residència.

La resta d'ingressos corresponen als imports traspassats als resultats dels exercicis 2023 i 2022 de les subvencions, a més dels ajuts rebuts i dels ingressos excepcionals i financers.

15.3 Detall dels ingressos i despeses diferenciats per serveis

En el següent quadre es desglossen els diferents comptes d'ingressos i despeses entre els serveis dependents de l'ICASS – Servei de teràpia ocupacional i Llar-residència-, en agrupacions homogènies de partides, d'acord amb el model formulat per l'esmentat organisme.

La imputació de les partides d'ingressos i despeses a cada servei s'ha efectuat mitjançant la comptabilització separada de les que són específiques d'un dels serveis i amb l'aplicació de criteris objectius de distribució per a les que són comunes a ambdós serveis.

Per a l'exercici 2023 la repartició és la següent:

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
600-604 610-614	Consum de productes i serveis de manutenció i altres materials per a les activitats	5.652,18	70.518,73	76.470,91
607	Treballs i serveis realitzats per altres empreses	0,00	0,00	0,00
	TOTAL APROVISIONAMENTS	5.952,18	70.518,73	76.470,91

11 novell
2 novell

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
621	Arrendaments	0,00	0,00	0,00
628	Subministraments	4.211,93	31.695,37	35.907,30
622- 627, 629	Altres serveis exteriors	10.655,90	140.219,53	150.875,43
631	Altres impostos i tributs	0,00	1.209,82	1.209,82
650-651	Subvencions de Gandhi a usuaris del centre	0,00	8.129,98	8.129,98
	TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	14.867,83	181.254,70	196.122,53

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
640	Sous i salaris	140.931,12	328.839,27	469.770,39
642	Seguretat Social a càrrec de l'entitat	38.735,38	90.382,54	129.117,92
643-649	Altres despeses de personal	1.092,84	2.549,95	3.642,79
	TOTAL DESPESES DE PERSONAL	180.759,33	421.771,77	602.531,10

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
66	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00



FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
67	Pèrdues de l'immobilitzat i despeses excepcionals	0,00	330,14	330,14
	TOTAL DESPESES EXCEPCIONALS	0,00	330,14	330,14

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
68	Dotacions per amortitzacions	7.108,75	27.806,54	34.915,29
	TOTAL AMORTITZACIONS	7.108,75	27.806,54	34.915,29

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
720-722	Quotes d'usuaris i altres ingressos periòdics	42.176,50	202.124,33	244.300,83
723-728	Ajuts, donatius i donacions	0,00	3.550,00	3.550,00
755	Ingressos per cursos	2.195,00	0,00	2.195,00
771	Ingressos per venda immobilitzat	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS	44.371,50	205.674,33	250.045,83

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
726, 746	Subvencions traspassades al resultat	1.795,75	7.024,25	8.820,00
	TOTAL SUBVENCIONS TRASPASSADES A RESULTAT	1.795,75	7.024,25	8.820,75

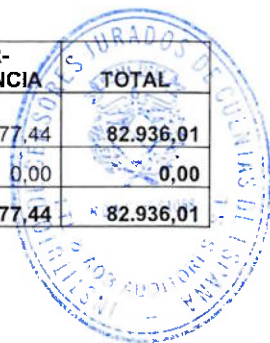
CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
724	Subvencions pel manteniment del centre i els serveis	193.990,51	479.063,68	673.054,19
	TOTAL SUBVENCIONS DE MANTENIMENT	193.990,51	479.063,68	673.054,19

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
76	Ingressos financers	0,00	594,69	594,69
	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0,00	594,69	594,69

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
77	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS EXCEPCIONALS	0,00	0,00	0,00

Per a l'exercici 2022 la repartició és la següent:

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
600-604 610-614	Consum de productes i serveis de manutenció i altres materials per a les activitats	6.458,57	76.477,44	82.936,01
607	Treballs i serveis realitzats per altres empreses	0,00	0,00	0,00
	TOTAL APROVISIONAMENTS	6.458,57	76.477,44	82.936,01





FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
621	Arrendaments	0,00	0,00	0,00
628	Subministraments	4.087,03	30.755,51	34.842,54
622-627,629	Altres serveis exteriors	4.506,87	131.564,16	143.158,55
631	Altres impostos i tributs	0,00	1.577,35	1.577,35
650-651	Subvencions de Gandhi a usuaris del centre	0,00	12.661,33	12.661,33
	TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	8.593,90	176.558,35	185.152,25

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
640	Sous i salaris	123.773,07	288.803,83	412.576,90
642	Seguretat Social a càrrec de l'entitat	36.045,81	84.106,88	120.152,69
643-649	Altres despeses de personal	2.385,94	5.567,18	7.953,12
	TOTAL DESPESES DE PERSONAL	162.204,81	378.477,90	540.682,71

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
66	Despeses financeres	0,00	0,34	0,34
	TOTAL DESPESES FINANCERES	0,00	0,34	0,34

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
67	Pèrdues de l'immobilitzat i despeses excepcionals	0,00	2.373,97	2.373,97
	TOTAL DESPESES EXCEPCIONALS	0,00	2.373,97	2.373,97

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
68	Dotacions per amortitzacions	6.682,05	26.137,45	32.819,50
	TOTAL AMORTITZACIONS	6.682,05	26.137,45	32.819,50

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
720-722	Quotes d'usuaris i altres ingressos periòdics	27.339,16	197.897,93	225.237,09
723-728	Ajuts, donatius i donacions	0,00	4.196,00	4.196,00
755	Ingressos per cursos	0,00	0,00	0,00
771	Ingressos per venda immobilitzat	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS	27.339,16	202.093,93	229.433,09

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
726,746	Subvencions traspasades al resultat	1.757,58	6.874,92	8.632,50
	TOTAL SUBVENCIONS TRASPASADES A RESULTAT	1.757,58	6.874,92	8.632,50

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
724	Subvencions pel manteniment del centre i els serveis	173.279,58	489.568,76	662.848,34
	TOTAL SUBVENCIONS DE MANTENIMENT	173.279,58	489.568,76	662.848,34

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
76	Ingressos financers	0,00	644,40	644,40
	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0,00	644,40	644,40

CODI	TÍTOL	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
77	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS EXCEPCIONALS	0,00	0,00	0,00

16. PROVISIONS I CONTINGENCIES

Anàlisi del moviment de cada partida del balanç:

Concepte	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Provisió per retribució a llarg termini al personal	5.843,12	537,00	0,00	6.380,12
Total	5.843,12	537,00	0,00	6.380,12

L'augment correspon a un recàlcul de la provisió del personal a llarg termini corresponent al premi de fidelització.

17. FETS POSTERIORS

No s'han produït fets posteriors a el tancament significatius que afectin la capacitat de avaluació d'aquests comptes anuals ni que afectin l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

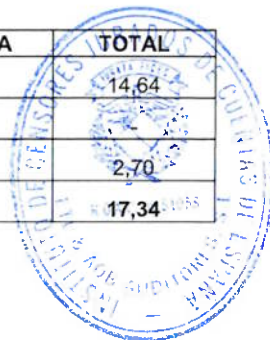
18. ALTRA INFORMACIÓ
17.1 Distribució del personal de l'entitat al final de l'exercici

En el següent quadre es detalla el personal mitjà de l'entitat diferenciat per als dos serveis socials dependents que presta l'entitat a 31 de desembre de 2023:

Categories	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
Personal d'atenció directa	6,36	10,32	16,68
Personal de serveis generals	-	-	-
Personal de direcció i administració	1,35	1,35	2,70
TOTAL	7,71	11,67	19,38

Detall del personal corresponent a 31 de desembre de 2022:

Categories	S.T.O.	LLAR-RESIDÈNCIA	TOTAL
Personal d'atenció directa	5,62	9,02	14,64
Personal de serveis generals	-	-	-
Personal de direcció i administració	1,35	1,35	2,70
TOTAL	6,97	10,37	17,34





FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

El detall del personal mitjà desglossat per categoria i sexe es el següent:

Categories	2023			2022		
	Homes	Dones	Total 2023	Homes	Dones	Total 2022
Personal d'atenció directa	5,84	10,84	16,68	5,13	9,51	14,64
Personal de serveis generals	-	-	-	-	-	0,00
Personal de direcció i administració	1,00	1,70	2,70	1,00	1,70	2,70
TOTAL	6,84	12,54	19,38	6,13	11,21	17,34

19. 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.

No s'ha produït cap aplicació dels elements patrimonials de la Fundació a finalitats estatutàries durant l'exercici 2023 i 2022.

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.

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
INGRESSOS BRUTS		
Ingressos per les activitats	920.905,02	892.281,43
Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	8.820,00	8.632,50
Altres ingressos	2.195,00	0,00
Ingressos financers	594,69	644,40
Total Ingressos bruts	932.514,71	901.558,33
TOTAL INGRESSOS COMPUTABLES	932.514,71	901.558,33

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
DESPESES I INVERSIONS PER ACTIVITAT FUNDACIONAL		
Aprovisionaments	76.470,91	82.936,01
Despesa de personal	602.531,10	540.682,71
Altres despeses d'explotació	196.122,53	192.239,77
Despeses d'amortitzacions d'immobilitzats	34.915,29	32.819,50
Despeses financeres	0,00	0,34
Altres despeses	330,14	2.373,97
Total despeses	910.369,97	851.052,30
TOTAL ASSIGNACIÓ FUNDACIONAL	910.369,97	851.052,30





FUNDACIÓ PRIVADA GANDHI

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

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

Exercici	Ingressos computables	% destinat a finalitats fundacionals	Despesa a destinar a activitats fundacionals	Despesa destinada a activitats fundacionals	Diferencia
2023	932.514,71	70%	652.760,30	910.369,97	-257.609,67
2022	901.558,33	70%	631.090,83	851.052,30	-219.961,47
2021	903.052,13	70%	632.136,49	843.929,35	-211.792,86
2020	855.530,46	70%	598.871,32	823.098,75	-224.227,43

18.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

Tal com es pot veure a 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.

La Torre de Claramunt, 31 de Març de 2024

