

**FUNDACIÓ CARDENAL
VIDAL I BARRAQUER**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.518

An independent member of



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	5

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

Al Patronat de la
Fundació Cardenal Vidal i Barraquer

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Cardenal Vidal i Barraquer** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2023 així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni 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 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.

Aspecte rellevant

Procediments aplicats

Ingressos de l'activitat (notes 13 i 20 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de l'activitat de la Fundació provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, mentre que la resta provenen de l'organització de cursos i formació superiors.

El reconeixement de l'ingrés dels serveis prestats i el sistema de facturació, es troben regulats en els contractes i clàusules addicionals signades entre les parts, on s'estableix l'activitat contractada, el preu a facturar, la contraprestació econòmica màxima a percebre, el mètode de facturació a emprar, la forma de pagament i el sistema de regularització dels imports facturats mensualment per l'activitat realitzada.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable. La revisió dels principals contractes i clàusules addicionals, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos, i de la valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici. Hem efectuat proves de detall per verificar la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon, així com l'estimació efectuada per la Fundació dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2023.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants.

Responsabilitat del Director en relació amb els comptes anuals

El Director és el responsable 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, el Director és el responsable 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 el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat 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 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.

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 a 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 pel Director.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Director, 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 del 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Director 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació al Director de l'entitat, determinem les 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.

Barcelona, 10 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206



Enric Ripoll Ros

Núm. ROAC17892

Firmado
digitalmente por
RIPOLL ROS ENRIQUE
- 35077099Y
Fecha: 2024.06.10
20:20:04 +02'00'

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/13167 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

4

**FUNDACIÓ CARDENAL
VIDAL I BARRAQUER**

Comptes anuals
Exercici 2023

***FUNDACIÓ
CARDENAL VIDAL I
BARRAQUER
CIF G08420119***

***COMPTES ANUALS
ABREUJATS A 31 DE
DESEMBRE DE 2023***

Balanç Situació abreujat a 31 de desembre de 2023

ACTIU	Notes	2023	2022*
ACTIU NO CORRENT		991.026,34	810.818,55
Immobilitzat intangible	5	9.722,47	7.179,98
Aplicacions informàtiques		4.931,90	1.710,33
Altres immobilitzat intangible		4.790,57	5.469,65
Immobilitzat material	6	972.688,32	795.154,57
Terrenys i construccions		529.753,68	274.458,09
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge		354.667,92	409.189,75
Mobiliari i equips per a processaments d'informació		88.266,72	111.506,73
Inversions financeres a llarg termini	8	8.615,55	8.484,00
ACTIU CORRENT		3.626.071,75	2.862.750,37
Existències		17.229,71	9.575,71
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		2.336.656,71	2.363.115,34
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	8	2.336.656,71	2.362.598,97
Personal		0,00	0,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		0,00	516,37
Inversions financeres a curt termini		121.759,04	8.300,93
Altres actius financers		121.759,04	8.300,93
Periodificacions a curt termini		3.712,28	2.937,33
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.146.714,01	478.821,06
Tresoreria		1.146.714,01	478.821,06
TOTAL ACTIU (A+B)		4.617.098,09	3.673.568,92

PASSIU I PATRIMONI NET	Notes	2023	2022
PATRIMONI NET		2.309.017,22	1.991.555,04
Fons Propis	10	2.309.017,22	1.991.555,04
Fons dotacionals o fondos socials		108.182,15	108.182,15
Fons dotacionals o fondos socials		108.182,15	108.182,15
Excedents d'exercicis anteriors		1.883.372,89	1.714.133,73
Romanent		2.238.295,19	2.069.056,03
(Resultat negatiu d'exercicis anteriors)		-354.922,30	-354.922,30
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		317.462,18	169.239,16
PASSIU NO CORRENT		606.299,00	207.802,31
Deutes a llarg termini		606.299,00	207.802,31
Deutes amb entitats de crèdit		606.299,00	207.802,31
PASSIU CORRENT		1.701.781,87	1.474.211,57
Provisions a curt termini		0,00	72.000,00
Deutes a curt termini	9	63.811,92	25.490,39
Deutes amb entitats de crèdit		63.811,92	25.490,39
Altres passius financers		0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	1.438.357,56	1.259.362,09
Proveïdors		100.247,37	77.896,38
Creditors diversos		23.211,94	13.860,00
Personal (remuneracions pendents de pagament)		691.018,53	634.794,11
Altres deutes amb les Administracions Públiques		623.879,72	532.811,60
Periodificacions a curt termini		199.612,39	117.359,09
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		4.617.098,09	3.673.568,92

*Dades exercici 2022 re expressades.

Compte de pèrdues i guanys Abreujada a 31 de desembre de 2023

COMPTE DE PERDUES I GUANYS	Notes	2023	2022*
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	13	9.312.249,17	8.249.589,45
Vendes i prestacions de serveis		9.098.902,86	8.159.359,26
Subvencions oficials a les activitat	12	22.933,27	24.283,41
Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici	12	190.413,04	65.946,78
Aprovisionaments		-639.002,04	-536.570,66
Consum de mercaderies		-43.888,29	-23.595,67
Treballs realitzats per altres empreses		-595.113,75	-512.974,99
Altres ingressos d'explotació		3.911,86	3.817,14
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.911,86	3.817,14
Despeses de personal	13	-7.595.946,93	-6.859.840,49
Sous, salaris i assimilats		-5.950.546,22	-5.442.393,20
Càrregues socials		-1.645.400,71	-1.417.447,29
Altres despeses d'explotació	13	-621.142,54	-558.321,48
Serveis exteriors			
a.2). Arrendaments i cànons		-122.973,28	-124.484,76
a.3) Reparacions i conservació		-129.792,98	-149.104,92
a.4) Serveis professionals independents		-127.217,72	-74.904,76
a.5) Transports		-2.049,46	-2.624,43
a.6) Primes d'assegurances		-20.260,01	-18.976,79
a.7) Serveis bancaris		-11.140,23	-10.057,86
a.8) Publicitat		-23.734,55	-1.281,54
a.9) Subministraments		-114.369,85	-118.055,37
a.10) Altres serveis		-63.969,78	-56.286,93
Tributs		-3.671,78	-1.321,95
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		-1.962,90	-300,00
Altres despeses de gestió corrent		0,00	-922,17
Amortització de l'immobilitzat	5,6	-125.419,65	-119.401,95
Altres resultats		-2.234,79	-2.434,46
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		332.415,08	176.837,55
Ingressos financers		0,59	1,60
De participacions en instruments de patrimoni		0,59	1,60
En tercers		0,59	1,60
Despeses financeres		-14.953,49	-7.599,99
Per deutes amb tercers		-14.953,49	-7.599,99
RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-14.952,90	-7.598,39
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		317.462,18	169.239,16
Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)		317.462,18	169.239,16
OPERACIONS INTERRUMPUDES			
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)		317.462,18	169.239,16

*Dades exercici 2022 re expressades.

Estat de Canvis en el Patrimoni Net a 31 de desembre de 2023

		NOTES	31/12/2023	31/12/2022
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AL	3	317.462,18	169.239,16
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I.	Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
II.	Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IV.	Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		0,00	0,00
V.	Efecte impositiu		0,00	0,00
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI + VII)		0,00	0,00
	TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS			
VI.	Valoració d'instruments financers		0,00	0,00
VII.	Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IX.	Efecte impositiu		0,00	0,00
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)		0,00	0,00
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		317.462,18	169.239,16

		Fons Dotacional	Romanent	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	108.182,15	1.998.800,72	-354.922,30	70.255,31	1.822.315,88
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	108.182,15	1.998.800,72	-354.922,30	70.255,31	1.822.315,88
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	169.239,16	169.239,16
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	70.255,31	0,00	-70.255,31	0,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	108.182,15	2.069.056,03	-354.922,30	169.239,16	1.991.555,04
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	108.182,15	2.069.056,03	-354.922,30	169.239,16	1.991.555,04
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	317.462,18	317.462,18
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	-185.683,14	354.922,30	-169.239,16	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	108.182,15	1.883.372,89	0,00	317.462,18	2.309.017,22

Estat de Fluxos d'Efectiu a 31 de desembre de 2023

	NOTES	31/12/2023	31/12/2022
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		317.462,18	169.239,16
2. Ajustos del resultat		387.308,78	595.989,10
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5, 6, 8	125.419,65	119.401,95
c) Variació de provisions (+/-)	17	0,00	72.000,00
g) Ingressos financers (-)	10	0,59	1,60
h) Despeses financeres (+)	10	-14.953,49	-7.599,99
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		276.842,03	412.185,54
3. Canvis al capital corrent		-183.153,24	-842.285,49
a) Existències (+/-)	11	-7.654,00	-9.575,71
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	10	186.104,06	-428.351,02
c) Altres actius corrents (+/-)	11	-114.233,06	-9.222,49
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	10	-257.491,99	-416.619,40
e) Altres passius corrents (+/-)	10	10.253,30	21.483,13
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	10	-131,55	0,00
4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		14.952,90	7.598,39
a) Pagament d'interessos (-)	10	14.953,49	7.599,99
c) Cobrament d'interessos (+)	10	-0,59	-1,60
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		536.570,62	-69.458,84
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagament per inversions (-)		-305.495,89	-153.999,91
a) Empreses de grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	8	-4.100,09	-1.161,48
c) Immobilitzat material	5	-301.395,80	-152.838,43
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-305.495,89	-153.999,91
C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		0,00	0,00
10. Cobrament i pagament de passiu financer		436.818,22	-23.080,47
a) Emissió		480.000,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	10	480.000,00	0,00
b) Devolució i amortització		-43.181,78	-23.080,47
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	9	-43.181,78	-23.080,47
11. Pagaments per dividends i remuneracions i altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		436.818,22	-23.080,47
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		667.892,95	-246.539,22
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		478.821,06	725.360,28
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		1.146.714,01	478.821,06

Memòria de les Comptes Anuals Abreujades

1. Activitat de la Fundació

La Fundació fou constituïda l'any 1964 per part d'uns professionals que provenien de la docència i clínica universitàries i que coincidien en la voluntat de practicar l'assistència psiquiàtrica en equip.

El domicili de la Fundació és a Barcelona, al carrer Sant Gervasi de Cassoles número 88.

L'article 2 dels estatuts detalla les finalitats fundacionals de l'Entitat amb el següent redactat:

“La fundació, segons amb el previst al can 114 .2, es proposa el següent, segons l'esperit cristià:

Atendre les necessitats i qüestions psicològiques, psicopatològiques i psiquiàtriques amb especial atenció a les espirituals i religioses, mitjançant l'assistència, la docència i la investigació:

- a) Protegir col·lectius amb dificultats més vulnerables, en especial els menors, els adolescents i la gent gran, així com també acollir els estudiosos i professionals que s'interessin per algun dels aspectes esmentats.
- b) Dedicar-se a la prevenció d'aquestes dificultats, amb especial atenció a l'acció comunitària.
- c) Tenir una especial sensibilitat cap a la problemàtica psicològica de les persones dedicades a la vida religiosa.
- d) Gestionar tot tipus de serveis sanitaris, socio-sanitaris, socials, de treball, laborals, residencials esportius i de qualsevol altre tipus, per a les persones amb malaltia trastorn mental i els seus familiars, especialment els més necessitats i vulnerables.
- e) Gestionar tot tipus de beques, ajudes, subvencions i donacions, provinents tant de l'àmbit públic com privat.”

Les activitats desenvolupades actualment per la Fundació consisteixen en la prestació de serveis psicològics i psiquiàtrics concertats amb el Servei Català de la Salut, privats en el nostre Centre Mèdic Psicològic, de docència i de recerca en el nostre Institut universitari de Salut Mental – Universitat Ramon Llull (URL).

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel:

Els comptes adjunts s'han preparat a partir dels registres de comptabilitat de la Fundació, i s'han formulat d'acord amb els models establerts en el pla general de comptabilitat per a les fundacions privades subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre) i la Llei 16/2007 de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil i el Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre sobre el nou Pla General de Comptabilitat, amb la finalitat de mostrar en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

b) Principis comptables:

Els comptes anuals adjunts han estat preparats aplicant els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel decret 259/2008, de 23 de desembre.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva elaboració.

c) Comparació de la informació:

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides de balanç, de compte de resultats i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres corresponents de l'exercici que es tanca, les de l'exercici anterior.

Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

d) Moneda de presentació:

Els comptes anuals s'expressen en euros amb decimals.

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

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que duguin associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

f) Elements recollits en diverses partides:

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrat en dues o més partides del balanç.

g) Canvis de criteri

En l'exercici 2023, com a conseqüència d'un estudi sobre els costos de l'entitat, s'ha procedit a l'adequació de part dels conceptes de despesa, distribuint part de les despeses abans considerades com a serveis exteriors a l'epígraf d'aprovisionaments, amb l'objectiu de presentar d'una forma més adequada l'estructura de costos de l'entitat. Per tal de que la informació respecte l'exercici anterior sigui comparable, s'ha adequat les xifres comparatives:

	Exercici 2022	Variació	Exercici 2022 Reexpressat
Aprovisionaments	-75,21	-536.495,45	-536.570,66
Despeses de Personal	-6.813.924,97	-45.915,52	-6.859.840,49
Serveis Exteriors	-1.138.215,33	582.437,97	-555.777,36
Altres Despeses de Gestió Corrent	-895,17	-27,00	-922,17
TOTAL	-7.953.110,68	0,00	-7.953.110,68

h) Correcció d'errors

En l'elaboració dels presents comptes anuals no s'ha posat de manifest l'existència d'errors significatius que facin necessària la modificació dels imports reflectits als comptes anuals de l'exercici 2022.

3. Aplicació de resultats

La Junta ordinària proposarà al Patronat per a la seva aprovació, la següent distribució del resultat de l'exercici 2023, així com l'aplicació dels resultats negatius d'exercicis anteriors:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Bases de repartiment	317.462,18	169.239,16
Romanent	37.460,12	0,00
TOTAL	354.922,30	169.239,16
Aplicació a:		
Resultat negatius d'exercicis anteriors	354.922,30	0,00
Romanent	0,00	169.239,16
TOTAL	354.922,30	169.239,16

4. Normes de registre i valoració

Els principis i criteris de comptabilitat més significatius aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts han estat els següents:

a) Immobilitzat intangible

Els béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost d'adquisició. La dotació a l'amortització depèn del tipus d'intangible, sent els anys de vida útil entre 3 i 10 anys. En el cas de pàgines web, aquestes són activades i amortitzades totalment en l'exercici d'adquisició.

b) Immobilitzat material

El mobiliari i els equips per a procés de la informació de que disposa la Fundació estan valorats a cost d'adquisició i s'amortitzen segons els criteris comptables i fiscals legalment establerts. Els coeficients d'amortització anual aplicats linealment als elements inclosos en l'immobilitzat material són:

Concepte	Percentatge
Instal·lacions tècniques i utilitatge	10-20%
Maquinària	10-20%
Mobiliari	10-20%
Equips procés informació	25%
Altre Immobilitzat	20%

c) Instruments financers

La Fundació únicament reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, d'acord amb les disposicions del mateix.

La Fundació determina la classificació dels seus instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es reavalua l'esmentada classificació a cada tancament del balanç.

Els instruments financers, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

1. Actius i passius financers a cost amortitzat.
2. Actius i passius financers mantinguts per a negociar.
3. Actius financers a cost.

Actius i passius financers a cost amortitzat*Actius financers a cost amortitzat*

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers (usuaris i deutors diversos) originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- b) Crèdits per la resta d'operacions: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat, presenten uns cobraments 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.

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: passius financers originats per la compra de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat (proveïdors, beneficiaris i altres creditors), i
- b) Dèbits per operacions no derivades de les activitats: passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada o rebuda més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

Malgrat l'indicat al paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com en el seu cas, 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, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

En valoracions posteriors, tant els actius com els passius 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 això, els actius i passius amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se pel mateix import, llevat que, en el cas dels actius, s'hagin deteriorat.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers, és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptat al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Actius i passius financers mantinguts per a negociar

Es considera que un actiu financer (préstec o crèdit derivats de les activitats o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:

- a) s'origina o s'adquireix amb el propòsit de vendre'l a curt termini (valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls a curt termini), o
- b) és un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Es considera que un passiu financer es posseeix per a negociar quan sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Els actius i passius financers mantinguts per a negociar es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació. Els costos de transacció que els siguin

directament atribuïbles es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici.

Si es tracta d'instruments de patrimoni, formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

Actius financers a cost

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, tal com aquestes queden definides en la norma 12a. d'elaboració dels comptes anuals, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò disposat per als actius financers mantinguts per a negociar.

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

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment, les inversions en instruments de patrimoni incloses en aquesta categoria, es valoren pel seu cost.

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

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests drets per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels actius respectius.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa entitat, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

En les inversions en el patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup o associades admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat. Si es tracta d'inversions no admeses a cotització, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del

deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de resultats. Per al reconeixement dels interessos s'utilitza el mètode del tipus d'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

Baixa d'Actius Financers

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

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

Baixa de Passius Financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent. La diferencia entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que té lloc.

d) Classificació de saldos entre corrents i no corrents

Els actius o passius que no excedeixen d'un any, es classifiquen com a corrents. La resta dels saldos d'actiu i passiu es classifiquen en funció dels seus venciments, és a dir, com a corrents aquells amb venciment igual o inferior a dotze mesos i com a no corrents els de venciment superior a aquest període.

e) Impost sobre beneficis

La Fundació està acollida al règim fiscal especial establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de les entitats sense afany de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, atès que compleix els requisits per tenir-hi dret.

D'acord amb aquesta Llei, les fundacions estan exemptes de l'impost sobre societats sempre que es compleixin els requisits enumerats a l'article 3 de la Llei.

L'exempció no inclourà els rendiments que es poguessin obtenir per l'exercici d'exploracions econòmiques no exemptes.

El tipus impositiu aplicable a les rendes considerades subjectes és el 10 %.

f) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en el qual es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

No obstant això, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis certs i realitzats en la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ésser eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

g) Provisions i contingències

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

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

h) Arrendaments

Els ingressos i despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten. Qualsevol cobrament o pagament que pugui fer-se en contractar un arrendament operatiu es considera un cobrament o pagament per la bestreta que s'imputarà als resultats, en la mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

Per a contractes d'arrendament en els quals, segons l'anàlisi de la naturalesa de l'acord i de les seves condicions, es dedueixi que s'han transferit a la Fundació de forma substancial tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, l'esmentat acord es qualifica com arrendament financer i, per tant, la propietat adquirida mitjançant aquests arrendaments es comptabilitza per la seva naturalesa en les immobilitzacions materials per un import equivalent al menor del seu valor raonable i el valor present dels pagaments mínims establerts a l'inici del contracte de lloguer, descomptant la depreciació acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament experimentada.

k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Per a millorar la sostenibilitat ambiental la fundació ha dut a terme les següents accions:

- a) En relació al consum de paper en oficines s'utilitza paper reciclat i/o amb certificació d'explotació forestal de manera regular i majoritària.
- b) En relació a la prevenció i recollida selectiva de residus es disposa de pràctiques formals de prevenció i de gestió tant generals com especials.

l) Registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal es registren en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

No existeixen obligacions respecte a plans de prestació definida.

m) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables atenent el seu venciment entre llarg i curt termini.

n) Valoració de transaccions amb parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat.

5. Immobilitzat intangible

La composició i moviment de l'immobilitzat intangible als exercicis 2023 i 2022 ha estat la següent:

Concepte	Saldo 31.12.22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.23
Aplicacions informàtiques	212.164,32	0,00	0,00	0,00	212.164,32
Altres immobilitzats intangibles	22.061,03	4.100,09	0,00	0,00	26.161,12
Aplicacions informàtiques en curs	1.161,60	0,00	0,00	0,00	1.161,60
Immobilitzat Intangible Brut	235.386,95	4.100,09	0,00	0,00	239.487,04
Amort. Acumulada Aplic. Informàtiques	-210.453,99	-878,52	0,00	0,00	-211.332,51
Amort. Acum. Altres immobilitzats	-17.752,98	-679,08	0,00	0,00	-18.432,06
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-228.206,97	-1.557,60	0,00	0,00	-229.764,57
Immobilitzat Intangible Net	7.179,98	2.542,49	0,00	0,00	9.722,47

Concepte	Saldo 31.12.21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.22
Aplicacions informàtiques	212.164,32	0,00	0,00	0,00	212.164,32
Altres immobilitzats intangibles	22.061,03	0,00	0,00	0,00	22.061,03
Aplicacions informàtiques en curs	0,00	1.161,60	0,00	0,00	1.161,60
Immobilitzat Material Brut	234.225,35	1.161,60	0,00	0,00	235.386,95
Amort. Acumulada Aplic. Informàtiques	-209.572,83	-881,16	0,00	0,00	-210.453,99
Amort. Acum. Altres immobilitzats	-17.073,70	-679,28	0,00	0,00	-17.752,98
Amortitzacions Immobilitzat Material	-226.646,53	-1.560,44	0,00	0,00	-228.206,97
Immobilitzat Material Net	7.578,82	-398,84	0,00	0,00	7.179,98

A 31 de desembre de 2023 el cost dels actius totalment amortitzats és de 224.770,56 euros (224.770,56 euros al 2022).

6. Immobilitzat material

La composició i moviment de l'immobilitzat material als exercicis 2023 i 2022 ha estat de:

Concepte	Saldo 31.12.22	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.23
Terrenys i construccions	280.000,00	259.000,00	0,00	0,00	539.000,00
Instal·lacions tècniques i utilatge	1.346.256,72	16.116,30	0,00	0,00	1.362.373,02
Mobiliari	340.651,15	2.412,40	0,00	0,00	343.063,55
Equips processament informació i altre immobilitzat	388.440,43	23.867,10	0,00	0,00	412.307,53
Immobilitzat Material Brut	2.355.348,30	301.395,80	0,00	0,00	2.656.744,10
Amort. Acumulada Construccions	(5.541,91)	(3.704,41)	0,00	0,00	(9.246,32)
Amort. Acumulada Altres instal. Tècniques i utilatge	(936.849,02)	(84.352,73)	0,00	0,00	(1.021.201,75)
Amort. Acumulada Mobiliari	(295.269,17)	(10.223,44)	0,00	0,00	(305.492,61)
Amort. Acum. Equips informàtics i altre immob.	(322.533,63)	(25.581,47)	0,00	0,00	(348.115,10)
Amortitzacions Immobilitzat Material	(1.560.193,73)	(123.862,05)	0,00	0,00	(1.684.055,78)
Immobilitzat Material Net	795.154,57	177.533,75	0,00	0,00	972.688,32

Concepte	Saldo 31.12.21	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.22
Terrenys i construccions	280.000,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00
Instal·lacions tècniques i utilatge	1.231.994,08	114.262,64	0,00	0,00	1.346.256,72
Mobiliari	323.661,18	16.989,97	0,00	0,00	340.651,15
Equips processament informació i altre immobilitzat	366.854,62	21.585,81	0,00	0,00	388.440,43
Immobilitzat Material Brut	2.202.509,88	152.838,42	0,00	0,00	2.355.348,30
Amort. Acumulada Construccions	(2.237,91)	(3.304,00)	0,00	0,00	(5.541,91)
Amort. Acumulada Altres instal. Tècniques i utilatge	(857.315,34)	(79.533,68)	0,00	0,00	(936.849,02)
Amort. Acumulada Mobiliari	(284.936,34)	(10.332,83)	0,00	0,00	(295.269,17)
Amort. Acum. Equips informàtics i altre immob.	(297.862,52)	(24.671,11)	0,00	0,00	(322.533,63)
Amortitzacions Immobilitzat Material	(1.442.352,11)	(117.841,62)	0,00	0,00	(1.560.193,73)
Immobilitzat Material Net	760.157,77	34.996,80	0,00	0,00	795.154,57

L'import de cost dels actius materials en ús totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

Concepte	2023	2022
Instal·lacions tècniques i utilatge	508.410,59	508.410,59
Mobiliari	279.303,48	271.466,27
Equips processament informació	298.817,33	281.303,22
Total	1.086.531,40	1.061.180,08

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILIARS

7.1 Arrendaments operatius

No hi ha arrendaments financers.

La despesa per arrendaments registrada als exercicis 2023 i 2022 son els següents:

Concepte	2023	2022
Cessió local Tarragona - Càritas	3.500,00	3.500,00
Cànon utilització espais Casernes	21.785,52	21.445,99
Rèntings	8.487,02	8.161,45
Lloguer pàrquing St. Gervasi	1.483,20	1.200,12
Lloguer local CSMIJ	40.143,48	38.221,76
Lloguer local ECID	13.725,03	13.092,16
Lloguer local HDBD (Vigilància)	33.849,03	35.896,85
Altres lloguers	0,00	2.966,43
Total	122.973,28	124.484,76

Els arrendaments operatius a 31/12/2023 són els que es detallen a continuació:

Nº Serie	Model	Ubicació	N.Contracte renting	Data instal·lació	Data final contracte	Quota mensual	Nº Quotes	C.Cost
WSH18293	IRC-3525i	Docència	8691641	01/06/2023	31/05/2028	77,42	60	DOCE
22E02157	IRC-3725i	08030-Casernes St. Andreu	9291010	04/03/2020	03/03/2025	139,15	60	CSMA+SRC+ESTR
2MT19010	IRC-256i							
22E30764	IRC-3725i	08030-Casernes St. Andreu	9658740	02/06/2021	31/05/2026	59,29	60	SRC
3PT00821	IRC-3822i	CMP	9769234	23/02/2022	27/02/2027	64,13	60	CMPB
3PT01353	IRC-3822i	08923-Sta. Coloma. c/Àngel Guimerà		24/02/2022		64,13	60	CSMIJ
3PT01390	IRC-3822i	08915-Badalona. c/ Martí Pujol		25/02/2022		64,13	60	HDBD
3PT01405	IRC-3822i	08924-Sta. Coloma. c/ Sant Carles		24/02/2022		64,13	60	HDSC
4CM06019	IRC-3822i	08911-Badalona. c/ Temple, 15-19	9991542		18/12/2027	59,29	60	ECID
	ECO NEW C	08923-Sta. Coloma. c/Àngel Guimerà	C4017/160720/48	16/07/2020	16/07/2024	39,81	48	CSMIJ

La relació de arrendaments operatius a 31/12/2022 eren:

Nº Sèrie	Element	N.Contracte renting	Data instal·lació	Data final contracte	Quota mensual	Nº Quotes	C.Cost
WSH18293	IRC-3525i	8691641		30/05/2023	104,06	60	CSMA+DOCE
22E02157	IRC-3725i	9291010	04/03/2020	03/03/2025	139,15	60	CSMA+SRC+ESTR
2MT19010	IRC-256i						
22E30764	IRC-3725i	9658740	02/06/2021	31/05/2026	59,29	60	SRC
3PT00821	IRC-3822i	9769234	23/02/2022	27/02/2027	64,13	60	CMPB
3PT01353	IRC-3822i		24/02/2022		64,13	60	CSMIJ
3PT01390	IRC-3822i		25/02/2022		64,13	60	HDBD
3PT01405	IRC-3822i		24/02/2022		64,13	60	HDSC
4CM06019	IRC-3822i			18/12/2027	59,29	60	ECID
	ECO NEW C	C4017/160720/48	16/07/2020	16/07/2024	39,81	48	CSMIJ

8. Actius financers

8.1 Actius financers a llarg termini

La Fundació classifica els actius financers a llarg termini, segons la seva naturalesa i la funció que compleixen, en les següents categories o carteres:

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar	8.615,55	8.484,00	8.615,55	8.484,00
Total	8.615,55	8.484,00	8.615,55	8.484,00

Els actius financers a llarg termini corresponen a dipòsits i fiances.

8.2 Actius financers a curt termini

Les categories d'actius financers a curt termini es detallen a continuació:

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Préstecs i partides a cobrar	2.336.656,71	2.362.598,97	2.336.656,71	2.362.598,97
Altres actius	121.759,04	8.300,93	121.759,04	8.300,93
Total	2.458.415,75	2.370.899,90	2.458.415,75	2.370.899,90

Préstes i partides a cobrar

El detall del saldo d'aquesta partida es detalla a continuació:

Detall	31/12/2023	31/12/2022
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.336.656,71	2.362.598,97
Altres deutors	0,00	0,00
Total	2.336.656,71	2.362.598,97

El detall dels principals "Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis" són els següents:

Detall	31/12/2023	31/12/2022
Agència Salut Pública de Barcelona	49.428,08	0,00
Generalitat de Catalunya	480,84	14.497,58
Servei Català de la Salut	2.041.543,11	2.203.380,40
Clients, periodificació ing. Docència	60.205,03	56.816,33
Altres	184.999,65	87.904,66
Total	2.336.656,71	2.362.598,97

El saldo pendent de cobrar pel Servei Català de Salut s'inclou;

- 1.167.780,59 (1.298.505,09 a 2022) corresponent a facturació realitzada a 31 de desembre de 2023.
- 486.168,78 euros (483.600,33 a 2022) euros corresponents a la previsió de la part variable subjectes a regularització per part del Servei Català de Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos.
- 228.630,90 (389.334,56 a 2022) euros corresponent a la diferència de contracte 2023 i el realment facturat tenint en compte recurrences i compromisos de programes.
- 159.645,43 euros corresponent a les clausules addicionals signades amb data 10 d'abril de 2024 com a conseqüència de la transformació del Programa per a la compensació del sobrecost dels protocols derivats de la pandèmia del coronavirus SARS-CoV-2, que es va mantenir durant els exercicis 2021 i 2022, a un Programa per a la compensació del sobrecost post-covid per a l'exercici 2023. A data actual no es disposa d'autorització per la facturació del programa, el que s'espera iniciar aquesta a partir dels mesos de juny i juliol de l'exercici 2024.

8.3 Classificació dels actius financers per venciments

El venciment esperat dels actius financers detallats a les notes 8.1 i 8.2 anteriors a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Classe	Venciment a 31/12/2023						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Altres actius financers	121.759,04	0,00	0,00	0,00	0,00	8.615,55	130.374,59
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per vendes i prestació de serveis	2.336.656,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.336.656,71
- Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2.458.415,75	0,00	0,00	0,00	0,00	8.615,55	2.467.031,30

Classe	Venciment a 31/12/2022						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Altres actius financers	8.300,93	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	16.784,93
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per vendes i prestació de serveis	2.362.598,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.362.598,97
- Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2.370.899,90	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	2.379.383,90

9. Passius financers

El detall dels passius financers és la següent:

Categoria	Crèdits, derivats i altres a llarg termini		Crèdits, derivats i altres a curt termini		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Creditors i partides a pagar	0,00	0,00	1.438.357,56	1.259.362,09	1.438.357,56	1.259.362,09
Deutes amb entitats de crèdit	606.299,00	207.802,31	63.811,92	25.490,39	670.110,92	233.292,70
Total	606.299,00	207.802,31	1.502.169,48	1.284.852,48	2.108.468,48	1.492.654,79

El detall dels epígrafs del balanç a curt termini a 31 de desembre de 2023 i 2022, és el següent:

Detall	2023	2022
Deutes amb entitats de crèdit	63.811,92	25.490,39
Proveïdors i creditors i altres	123.459,31	91.756,38
Administracions públiques	623.879,72	532.811,60
Remuneracions personal	691.018,53	634.794,11
Total	1.502.169,48	1.284.852,48

- El saldo corresponent a deutes amb entitats de crèdit es troba compost per préstec signat amb Nuevo Micro Bank S.A.U. per un import total de 270 mil euros amb un tipus d'interès fix del 3% anual amb venciment a l'exercici 2031. A 31 de desembre de 2023 resta pendent 24.649,23 euros a curt termini i 207.802,30 euros a llarg termini.
- Préstec hipotecari signat amb data 26 de juliol de 2023 amb Nuevo Micro Bank S.A.U. per un import de 480 mil euros amb un tipus d'interès fix del 5 % anual amb venciment a 31 de juliol de 2033. A 31 de desembre de 2023 resta pendent 38.592,28 euros a curt termini i 423.895,63 euros a llarg termini.
- El saldo pendent amb personal a 31 de desembre de 2023 es correspon principalment a la previsió de pagues extres meritades a 31 de desembre, la provisió per les DPO, la provisió de carrera professional dels treballadors que accedeixen a algun nivell amb repercussió econòmica pel 2023. Aquests conceptes s'han liquidat entre gener i maig del 2024, excepte la provisió de pagues extres.

- El saldo a pagar amb les administracions Públiques presenta el següent detall:

Descripció	Exercici 2023	Exercici 2022
H.P. Creditora per IVA	1.748,73	0,00
H.P. Creditora per ret. Pract (desembre)	389.318,42	327.805,64
Seguretat Social (desembre)	232.812,57	205.005,96
Hisenda Pública creditora	623.879,72	532.811,60

Pel que fa a les periodificacions a curt termini, aquestes es corresponen a ingressos avançats per la fundació corresponents als cursos i masters impartits que es registren dins del compte de pèrdues i guanys segons el meritament dels mateixos.

9.1 Classificació dels passius financers per venciments

El venciment esperat dels passius financers a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Classe	Venciment a 31/12/2023						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes amb entitats de crèdit	63.811,92	40.566,73	69.609,73	72.611,63	75.750,09	347.760,82	670.110,92
Proveïdors i creditors i altres	123.459,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.459,31
Administracions públiques	623.879,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	623.879,72
Remuneracions personal	691.018,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691.018,53
Total	1.502.169,48	40.566,73	69.609,73	72.611,63	75.750,09	347.760,82	2.108.468,48

Classe	Venciment a 31/12/2022						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes amb entitats de crèdit	25.490,39	31.285,68	31.285,68	31.285,68	31.285,68	82.659,59	233.292,70
Proveïdors i creditors i altres	91.756,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.756,38
Administracions públiques	532.811,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	532.811,60
Remuneracions pdtes personal	634.794,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	634.794,11
Total	1.284.852,48	31.285,68	31.285,68	31.285,68	31.285,68	82.659,59	1.492.654,79

10. Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023 han estat els següents:

Descripció	Saldo 31/12/2022	Distribució resultat	Variació	Resultat de l'exercici	Saldo 31/12/2023
Fons Social	108.182,15	0,00	0,00	0,00	108.182,15
Romanent	2.069.056,03	169.239,16	0,00	0,00	2.238.295,19
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-354.922,30	0,00	0,00	0,00	-354.922,30
Pèrdues i Guanys	169.239,16	-169.239,16	0,00	317.462,18	317.462,18
Total Fons Propis	1.991.555,04	0,00	0,00	317.462,18	2.309.017,22

11.Situació fiscal

Les activitats desenvolupades pel Centre Mèdic Psicològic , els serveis mèdics desenvolupats a través dels contractes del Servei Català de la Salut, les activitats docents i les activitats de recerca són exemptes de l'esmentat impost perquè es consideren rendes obtingudes amb les activitats compreses en les finalitats fundacionals de la Fundació.

L'Impost de Societats aplicat per la Fundació està reflectit en la Llei 27/2014 de 27 de novembre.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no han de ser considerades definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció. La Fundació té obertes a inspecció la totalitat de liquidacions no prescrites, amb tot aquest Patronat considera que, en el cas de produir-se interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Fundació, les sancions o multes que es poguessin originar no serien significatives, ni afectarien significativament a la situació econòmico-financera de la Fundació.

12.Subvencions

Durant l'exercici 2023 i 2022 s'han atorgat les següents subvencions a l'explotació:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022
Subvenció UNADOM - Generalitat	22.933,27	24.283,41
Subvencions URL	18.323,26	0,00
Subvencions Ajuntament Barcelona	1.000,00	27.696,00
Fundació Probitas	49.652,18	30.000,00
Fundació Maria Teresa Rodó	0,00	9.450,78
Fundació Nous Cims	0,00	-1.200,00
Fundació Privada Futbol Club Barcelona	120.579,60	0,00
Altres	858,00	0,00
Total	213.346,31	90.230,19

13.Ingressos i despeses

a) Despeses d'administració

La Fundació no ha rescabalat cap despesa en la que hagin pogut incórrer els membres del patronat ni ha registrat cap import derivat directament del seu funcionament.

b) Altres despeses d'explotació i despeses de personal

Despeses d'explotació	2023	2022
Serveis professionals independents	127.217,72	74.904,76
Serveis bancaris i similars	11.140,23	10.057,86
Altres despeses	477.149,91	470.814,74
Altres tributs	3.671,78	1.321,95
Total	619.179,64	557.099,31

Despeses de personal	2023	2022
Sous i salaris	5.950.546,22	5.442.393,20
Carregues socials	1.645.400,71	1.417.447,29
Total	7.595.946,93	6.859.840,49

c) *Ingressos per les activitats*

A l'exercici 2023 i 2022 els ingressos s'han repartit:

Ingressos activitats	2023	2022
Ingressos de publicacions	4.552,05	3.775,76
Prestacions de serveis	9.094.350,81	8.155.583,50
Donacions	0,00	0,00
Subvencions	213.346,31	90.230,19
Total	9.312.249,17	8.249.589,45

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

Segons la normativa d'aplicació a la Fundació, les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar al compliment diferit de les finalitats o a l'increment dels fons propis de la fundació.

L'import total dels ingressos obtinguts per l'activitat de la Fundació ha estat de 9.316.161,03 €. L'import de les despeses d'explotació ha estat en el 2023 de 8.998.699,44 €. Per tant, el percentatge de compliment en l'exercici 2023 ha estat del 96,6%.

15. Altra informació

Els patrons que han percebut ingressos per activitats prestades a la Fundació durant l'exercici 2023 i 2022 han estat:

	31/12/2023	31/12/2022
Maria Teresa Valls i Martí	0,00	3.197,00
Jordi Font i Rondon	12.135,00	13.100,00
Sergi de Diego	1.825,80	0,00
Total	13.960,80	16.197,00

Els honoraris relatius al servei d'auditoria de l'exercici 2023 i 2022 són de 6.659,84 euros i 6.502,88 euros respectivament.

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat de:

	Any 2023			Any 2022		
	Home	Dona	Total	Home	Dona	Total
Metge/sa	1	4	5	1	4	5
Psiquiatre/a	2	14	16	2	15	17
Psicòleg/a	9	29	38	8	25	33
Infermer/a	5	10	15	5	8	13
Educador/a social	5	7	12	5	6	11
Treballador/a social	1	12	13	1	9	10
Oficial Administrat	6	17	23	4	15	19
Auxiliar clínic	1	0	1			
Tènic/a	4	5	9	3	1	4
Directors/es	2	2	4	3	2	5
TOTAL	36	100	136	32	83	115

16. Informació sobre el medi ambient

La Fundació durant el 2023 ha realitzat per segon any consecutiu l'elaboració del Balanç Social corresponent a dades 2022 amb la col·laboració de la XES. Durant el 2023 s'ha començat a treballar amb les recomanacions de millora de l'Informe d'avaluació de resultats del balanç social 2022.

Es preveu presentar el Balanç Social l'any 2024 corresponent a l'exercici 2023.

Durant aquest any 2023 s'ha començat a implementar el Pla estratègic 2023-2025. Aquest pla es basa en 6 pilars estratègics associats cadascun d'ells a alguns dels 17 Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que componen l'Agenda 2030. És una evidència clara que l'entitat està compromesa en aquest pla d'acció a favor de les persones, el planeta i la prosperitat.

17. Provisions

A 31 de desembre de 2023 no hi ha provisions registrades.

18. Informació sobre ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

D'acord amb la Disposició transitòria segona, de la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, la Fundació Vidal i Barraquer té el següent període mig de pagament a proveïdors:

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	29,74	18,12

19. Fets posteriors al tancament

No s'ha produït entre el tancament de l'exercici i la formulació de comptes, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals.

20. Informació segmentada

La informació segmentada per centres dels exercicis 2023 i 2022 es la següent:

Exercici 2023:

CENTRE	CAS	CMPB	CMPT	CSMA	CSMIJ	ECID	EGUI	ESTR	HDBD	HDSC	DOCE	RECE	SRC	TOTAL 2023
DESPESES	201.992,61	879.717,53	27.279,59	2.297.566,37	1.340.459,30	541.961,11	314.698,63	1.109.585,24	645.025,58	702.871,54	408.436,66	91.003,04	438.543,65	8.999.140,85
Despeses explotació	34.511,16	285.345,00	3.528,91	115.686,04	103.594,01	41.597,76	22.170,65	243.279,43	97.682,98	67.908,45	196.021,15	19.134,66	47.314,07	1.277.774,27
Despeses personal	167.481,45	588.861,70	23.712,88	2.173.384,42	1.187.836,92	497.133,11	292.316,54	859.052,88	544.578,75	593.197,97	207.319,45	71.518,94	389.551,92	7.595.946,93
Amortitzacions	0,00	5.510,83	37,80	8.495,91	49.028,37	3.230,24	211,44	7.252,93	2.763,85	41.765,12	5.096,06	349,44	1.677,66	125.419,65
INGRESSOS	197.713,43	919.390,31	55.406,42	2.711.949,23	1.400.895,98	591.576,93	352.853,64	54.594,50	838.854,34	981.546,33	578.206,92	128.265,25	505.349,75	9.316.603,03
Ingressos SCS (PIA)	0,00	187.002,46	55.406,42	2.710.508,76	1.336.388,19	591.576,93	342.853,64	54.309,16	838.854,34	981.546,33	92.396,13	0,00	503.636,53	7.694.478,89
Ingressos Docència	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	477.192,17	0,00	0,00	-478.512,17
Altres ingressos	197.713,43	709.454,58	0,00	1.440,47	4.680,00	0,00	10.000,00	285,34	0,00	0,00	963.002,96	0,00	713,22	1.887.290,00
Subvencions	0,00	22.933,27	0,00	0,00	61.147,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.265,25	1.000,00	213.346,31
RESULTAT CENTRE	-4.279,18	39.672,78	28.126,83	414.382,86	60.436,68	49.615,82	38.155,01	-1.054.990,74	193.828,76	278.674,79	169.770,26	37.262,21	66.806,10	317.462,18

Exercici 2022:

CENTRE	CMPB	CMPT	CSMA	CSMIJ	ECID	EGUI	ESTR	HDBD	HDSC	DOCE	RECE	SRC	ECEI	TOTAL 2022
DESPESES	691.147,76	21.976,43	1.902.873,89	1.072.683,48	556.967,21	268.178,52	1.463.547,40	530.577,55	585.628,84	510.186,77	106.606,32	380.604,18	0,00	8.090.978,35
Despeses explotació	220.960,21	3.884,36	108.254,34	89.575,22	49.244,96	9.636,20	329.859,73	83.107,07	66.288,64	148.886,68	19.975,80	46.711,11	0,00	1.176.384,32
Despeses personal	465.229,90	17.999,79	1.786.023,35	933.848,53	502.667,19	258.343,95	1.127.333,20	445.600,75	482.571,45	357.072,70	86.135,64	332.365,63	0,00	6.795.192,08
Amortitzacions	4.957,65	92,28	8.596,20	49.259,73	5.055,06	198,37	6.354,47	1.869,73	36.768,75	4.227,39	494,88	1.527,44	0,00	119.401,95
INGRESSOS	754.512,94	50.839,73	2.596.092,67	1.173.884,39	548.667,55	317.993,02	68.962,01	787.268,24	920.553,01	508.467,61	56.496,00	467.029,56	9.450,78	8.260.217,51
Ingressos SCS (PIA)	173.795,21	50.839,73	2.592.759,64	1.175.074,36	550.188,74	318.842,00	50.447,41	787.268,24	915.169,54	85.826,02	0,00	466.729,56	0,00	7.166.940,45
Ingressos Docència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-414.187,13	0,00	0,00	0,00	-414.187,13
Altres ingressos	571.100,99	0,00	3.333,03	-1.189,97	-1.521,19	-848,98	3.847,93	0,00	5.383,47	836.828,72	0,00	300,00	0,00	1.417.234,00
Subvencions	9.616,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.666,67	0,00	0,00	0,00	56.496,00	0,00	9.450,78	90.230,19
RESULTAT CENTRE	63.365,18	28.863,30	693.218,78	101.200,91	-8.299,66	49.814,50	-1.394.585,39	256.690,69	334.924,17	-1.719,16	-50.110,32	86.425,38	9.450,78	169.239,16

A Barcelona, a 6 de juny de 2024, queda formulada la memòria de la Fundació cardenal Vidal i Barraquer, corresponent a l'exercici 2023, donant la seva conformitat mitjançant la signatura del Director General de la Fundació,

37655757L
FRANCISCO DE
ASIS VILURBINA
(R:G08420119)

Firmado digitalmente por
37655757L FRANCISCO DE
ASIS VILURBINA
(R:G08420119)
Fecha: 2024.06.06
17:50:34 +02'00'

EL DIRECTOR GENERAL

Francesc Vilurbina i Font