

**DIRECCIÓ GENERAL DE PROTECCIÓ SOCIAL**  
**DEPARTAMENT DE TREBALL, AFERS SOCIALS I FAMÍLIES**  
**GENERALITAT DE CATALUNYA**

FUNDACIÓ PRIVADA MOSSÈN JOSEP RAVENTÓS

Comptes Anuals

31 de desembre de 2017

(Amb l'Informe dels Auditors)

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

Als Patrons de FUNDACIÓ MOSSEN JOSEP RAVENTÓS per encàrrec del Patronat,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la FUNDACIÓ MOSSEN JOSEP RAVENTÓS (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat 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 la Fundació a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

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

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

### Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Cridem l'atenció sobre allò assenyalat a la Nota 2.c de la memòria adjunta la qual indica que com a conseqüència de les pèrdues acumulades incorregudes en exercicis anteriors, la Fundació té uns excedents negatius per import de 390.228,34 euros i l'import total del passiu corrent excedeix del total actiu corrent en 132.551,52 euros a data del tancament de l'exercici 2017. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la Nota 2.c, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatives sobre la capacitat de la Fundació per continuar com empresa en funcionament. La Nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

El risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe

#### *Reconeixement de subvencions, donacions i llegats obtinguts per la Fundació*

Donades les especials circumstàncies de l'activitat de la Fundació, l'objectiu és obtenir recursos amb els que finançar la realització dels fins definits en els seus estatuts, i el reconeixement dels ingressos obtinguts per les "subvencions, donacions i llegats" per la seva significativitat són un àrea susceptible d'incorrecció material, particularment en relació amb l'adequada imputació temporal de l'ingrés a l'exercici corresponent. Hem considerat que la verificació dels recursos obtinguts, és l'aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

Els desglossaments relacionats amb l'aplicació dels recursos de la Fundació, es recullen a les Notes 4.10, 4.11, 12 i 14.b).

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- Avaluació del disseny i implementació dels controls clau de la Fundació sobre el procés de reconeixement d'ingressos per "subvencions, donacions i altres aportacions rebudes".
- Així mateix, per una mostra dels esmentats ingressos, hem procedit a realitzar proves de detall sobre els ingressos reconeguts, sobre el registre en el període adequat dels mateixos i per l'import adequat.
- Verificació que aquestes "subvencions, donacions i altres aportacions concedides" pendents de cobrament es registren en l'epígraf "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent per l'import correcte.
- Addicionalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable.

### **Responsabilitats 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 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 abreujats, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals 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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex A d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquest Annex que es troba en les següents pàgines, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

A.B.L. Auditores, S.L.  
Nº ROAC S0967



José M<sup>a</sup> Esteve Castellar  
Nº ROAC 16.157  
18 de maig de 2018

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

A.B.L. AUDITORES, S.L.

2018 Núm. 20/18/12264

96,00 EUR

IMPORTE OBLIGADO: .....  
Informe de auditoria de cuentas anuales  
a la normativa d'auditoria de comptes  
anuals a l'interès dels  
.....



## Annex A

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals 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·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 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 la Fundació 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una 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 representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada 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 la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

FUNDACIO MOSEN JOSEP RAVENTÓS  
BALANÇ SITUACIÓ

2017  
31-12-17

2016  
31-12-16

| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b> |                                                                | <b>1.519.871,41</b> | <b>1.578.600,72</b> |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| I.                         | Immobilitzat Intangible                                        |                     |                     |
| II.                        | Immobilitzat material                                          |                     |                     |
|                            | 1. Immobilitzacions materials pròpies                          | 1.500.920,54        | 1.559.649,85        |
|                            | 2. Immobilitzacions i equipaments públics subjectes a reversió |                     |                     |
| III.                       | Inversions immobiliàries                                       |                     |                     |
| IV.                        | Béns del patrimoni cultural                                    |                     |                     |
| V.                         | Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini    |                     |                     |
| VI.                        | Inversions financeres a llarg termini                          | 18.950,87           | 18.950,87           |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>    |                                                                | <b>191.147,27</b>   | <b>121.983,66</b>   |
| I.                         | Existències                                                    |                     |                     |
|                            | Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres    |                     |                     |
| II.                        | comptes a cobrar                                               | 190.454,25          | 121.755,44          |
| III.                       | Deutors comercials i altres comptes a cobrar                   |                     |                     |
| IV.                        | Inversions a empreses del grup i associades a curt termini     |                     |                     |
| V.                         | Inversions financeres a curt termini                           | 691,73              | 196,80              |
| VI.                        | Periodificacions a curt termini                                |                     |                     |
| VII.                       | Efectiu i altres actius líquids equivalents                    | 1,29                | 31,42               |

**TOTAL ACTIU (A + B)**

**1.711.018,68**

**1.700.584,38**

**A) PATRIMONI NET**

**422.520,25**

**266.493,75**

**A.1. Fons propis**

**267.790,15**

**127.820,42**

|                                                     |                                                           |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| I.                                                  | Fons patrimonial                                          | 518.048,76        | 518.048,76        |
| II.                                                 | Fons especials                                            |                   |                   |
| V.                                                  | Excedents d'exercicis anteriors                           | -390.228,34       | -338.625,15       |
| VI.                                                 | Romanent                                                  |                   |                   |
| 2                                                   | (Resultats negatius d'exercicis anteriors)                | -390.228,34       | -338.625,15       |
| VI.                                                 | Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries |                   |                   |
| VII.                                                | Excedent de l'exercici                                    | 139.969,73        | -51.603,19        |
| VIII.                                               | Aportacions per compensar pèrdues                         |                   |                   |
| <b>A.3. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b> |                                                           | <b>154.730,10</b> | <b>138.673,33</b> |
| 1                                                   | Subvencions oficials de capital                           |                   |                   |
| 2                                                   | Donacions i llegats de capital                            |                   |                   |
| 3                                                   | Altres Subvencions, donacions i llegats                   | 154.730,10        | 138.673,33        |
| 4                                                   | Ingressos fiscals a distribuir                            |                   |                   |

**B) PASSIU NO CORRENT**

**964.799,64**

**1.163.090,56**

|      |                                                           |            |              |
|------|-----------------------------------------------------------|------------|--------------|
| I.   | Provisions a llarg termini                                |            |              |
| II.  | Deutes a llarg termini                                    | 964.799,64 | 1.163.090,56 |
|      | 1 Deutes amb entitats de crèdit                           | 120.399,64 | 207.090,56   |
|      | 2 Creditors per arrendament financer                      |            |              |
|      | 3 Altres deutes a llarg termini                           | 844.400,00 | 956.000,00   |
| III. | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini |            |              |
| IV.  | Passius per impost diferit                                |            |              |
| V.   | Periodificacions a llarg termini                          |            |              |

**C) PASSIU CORRENT**

**323.698,79**

**271.000,07**

|      |                                                                    |            |            |
|------|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| I.   | Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda |            |            |
| II.  | Provisions a curt termini                                          |            |            |
| III. | Deutes a curt termini                                              | 136.684,23 | 101.733,96 |
| IV.  | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini           |            |            |
| V.   | Creditors comercials i altres comptes a pagar                      | 187.014,56 | 169.266,11 |
| VI.  | Periodificacions a curt termini                                    |            |            |

**TOTAL PASSIU (A + B + C)**

**1.711.018,68**

**1.700.584,38**

**A) OPERACIONS CONTINUADES**

|                                                                       |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Import net de la xifra de negocis                                   | 1.689.313,74      | 1.345.996,32      |
| a) Vendes i prestacions de serveis                                    | 981.940,34        | 756.446,83        |
| b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic                             |                   |                   |
| d) Subvencions, donacions i altres ingressos                          | 547.599,18        | 577.232,66        |
| 2 Ajuts concedits i altres despeses                                   |                   |                   |
| a) Ajuts concedits                                                    | 159.774,22        | 12.316,83         |
| b) Despeses de col·laboracions                                        |                   |                   |
| 3 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació |                   |                   |
| 4 Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu                  |                   |                   |
| 5 Aprovisionaments                                                    | -54.983,17        | -45.934,79        |
| 6 Altres ingressos d'explotació                                       | 1.918,70          | 1.406,61          |
| a) Ingressos per arrendaments                                         |                   |                   |
| b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent             | 1.918,70          | 1.406,61          |
| 7 Despeses de personal                                                | -869.649,55       | -816.632,43       |
| 8 Altres despeses d'explotació                                        | -537.871,92       | -448.859,50       |
| a) Serveis exteriors                                                  | -536.521,92       | -447.344,50       |
| b) Tributs                                                            | -1.350,00         | -1.515,00         |
| c) Subvencions d'explotació                                           |                   |                   |
| d) Subvencions de capital                                             |                   |                   |
| e) Altres                                                             |                   |                   |
| 9 Amortització de l'immobilitzat                                      | -101.243,40       | -96.836,20        |
| 10 Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat            | 13.943,23         | 11.068,23         |
| 11 Excessos de provisions                                             |                   |                   |
| 12 Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat         |                   | -378,99           |
| a) Deteriorament i pèrdues                                            |                   |                   |
| b) Resultats per alienacions i altres                                 |                   | -378,99           |
| 13 Altres                                                             | 4.023,37          | 5.465,54          |
| <b>I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+...+11+13)</b>                       | <b>145.451,00</b> | <b>-44.705,21</b> |
| 14 Ingressos financers                                                | 0,00              | 399,11            |
| a) D'empreses del grup i associades                                   |                   |                   |
| b) De tercers                                                         |                   | 399,11            |
| 15 Despeses financeres                                                | -5.481,27         | -7.297,09         |
| 16 Variació de valor raonable en instruments financers                |                   |                   |
| 17 Diferències de canvi                                               |                   |                   |
| 18 Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers   |                   |                   |
| a) Deteriorament i pèrdues                                            |                   |                   |
| b) Resultats per alienacions i altres                                 |                   |                   |
| <b>II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>                         | <b>-5.481,27</b>  | <b>-6.897,98</b>  |
| <b>III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)</b>                        | <b>139.969,73</b> | <b>-51.603,19</b> |
| 19 Impost sobre beneficis                                             |                   |                   |
| <b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS</b>              | <b>139.969,73</b> | <b>-51.603,19</b> |

FUNDACIO MOSSEN JOSEP RAVENTÓS  
 M. J. RAVENTÓS

# FUNDACIÓ MOSSEN JOSEP RAVENTÓS

MEMÒRIA ECONÒMICA SIMPLIFICADA - EXERCICI 2017

## 1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

### *a) Constitució*

La FUNDACIÓ MOSSEN JOSEP RAVENTOS (d'ara endavant la Fundació) es va constituir com ASSOCIACIO CASA FAMILIA EL CENACLE, transformant-se posteriorment per acord de l'Assemblea General de caràcter Extraordinari de 30 de juny de 2010 en Fundació. L'acord va ser elevat mitjançant escriptura pública amb data 12 de maig de 2011 e inscrita en la Direcció General del Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya en data 3 de juliol de 2012 amb número 2.738 del Registre de Fundacions i amb CIF G-08979213.

La Fundació Casa Família El Cenacle inicialment es va constituir amb data 17 de novembre de 1984. Amb data 17 de gener de 1985 es va resoldre que la Fundació fos inscrita en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb el núm 7.322, modificant-se després de la transformació amb el número mencionat en el paràgraf anterior.

Des el moment de la seva constitució inicia les seves activitat amb duració indefinida.

### *b) Domicili Social y de les activitats.*

L'adreça de la Fundació és Camí de la Creu nº 1, al poble de l'Ordal, municipi de Subirats.

En conseqüència, el domicili social de la Fundació i de les seves activitats durant els períodes 2016 i 2017 ha estat al domicili abans senyalat.



### *c) Objecte social y activitats*

Segons els Estatuts aprovats, l'objecte social de la Fundació és el següent:

"la finalitat és l'atenció de les persones més vulnerables i fràgils com les persones grans, les persones amb discapacitat i els col·lectius en situació de pobresa, marginació, risc i/o desavantatge social, dins i fora de Catalunya mitjançant el foment, la promoció, la creació, el desenvolupament i/o la gestió de projectes, serveis, estudis, col·laboracions i d'altres iniciatives socials, donant així continuïtat a l'esperit cristià de la seva obra".

Els sectors bàsics d'intervenció de la Fundació durant l'exercici 2017 son els següents:

✓ Servei de Residència: 44 usuaris a partir dels 60 anys, funciona com a residència concertada amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya des del 30 de octubre de 2001.

La Fundació dispensa amb voluntat de permanència i sense ànim de lucre els serveis substitutoris de la llar, que comprenen allotjament, aliment, repòs, lleure i higiene, a totes les persones que no poden romandre en el seu domicili, però especialment acollir en les seves dependències a persones majors de 60 anys, que no disposant de condicions socio-familiars i assistencials adequades, i que així ho sol·licitin, necessitin acolliment residencial, donant preferència als més necessitats i als residents dels pobles de l'Alt Penedès, abastint així totes les seves necessitats, i donant continuïtat a l'esperit cristià de la seva obra.

### *d) Exercici social*

L'exercici social de la Fundació coincideix amb l'any natural. En conseqüència, el present exercici social s'inicia l'1 de gener y finalitza el 31 de desembre de 2017.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### *a) Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat preparats i formulats a partir dels registres comptables de la Fundació, de forma que presenten la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

Els Comptes Anuals estan formats pel Balanç de Situació, el Compte de Resultats i aquesta Memòria, formant-ne una unitat. Els Comptes Anuals a data 31 de desembre de 2017 es presentaran per a la seva aprovació al Patronat.

#### *b) Principis comptables*

La Fundació presenta els Comptes Anuals segons lo establert per la legislació vigent atenent, doncs, la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, a la Llei 7/2012, del 15 de juny, de modificació del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, als articles 51 i 52 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions i el Decret 259/2008, de 23 de Desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions privades i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, que modifica el Pla de Comptabilitat aprovat per l'esmentat Decret 259/2008.

La Fundació aplica en la formulació dels presents Comptes Anuals els següents principis y criteris comptables: principi de prudència, principi d'entitat en funcionament, principi de la meritació, principi de no compensació, principi d'uniformitat i principi d'importància relativa.

#### *c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa*

Les magnituds més rellevants posen de manifest que la situació econòmica de la Fundació s'està reconduint, obtenint resultat positiu en aquest exercici, encara que bàsicament ha estat per la condonació d'un deute que s'ha comptabilitzat com una donació per import de 147.000,00 euros comptabilitzat en l'epígraf de donacions, tal i com es mostra en la Nota 14.b). No obstant, altres paràmetres confirmen l'existència encara de desequilibris financers i patrimonials, ja que la Fundació a 31 de desembre presenta un fons de maniobra negatiu de 132.551,52 euros, i uns excedents negatius d'exercicis anteriors de 390.228,34 euros. No obstant tot l'exposat anteriorment, la Fundació ha aplicat el principi d'empresa en funcionament com a conseqüència dels fets mitigants següents:

- El patronat està confeccionant un pla de viabilitat a tres anys que ha de garantir la sostenibilitat de la Fundació. Aquest pla es proposarà en la Junta de l'aprovació dels comptes de l'exercici 2017.
- La Fundació té garantida la liquiditat, ja que disposa d'una pòlissa de crèdit de 50.000 euros amb el Banc de Sabadell.
- La Fundació gestiona els pagaments amb els seus proveïdors i no consten incidències al respecte.

Analtzada la situació patrimonial i financera, el pla de viabilitat i les fets mitigants anteriorment descrits, els patrons no han trobat elements suficients que suposin un risc en la continuïtat de la Fundació i per tant apliquen els principis d'empresa en funcionament en totes les seves valoracions.

*d) Comparació de la informació*

Donat de la l'obligació establerta en l'art. 35.6 del Codi de Comerç i dels efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, i de conformitat amb el Decret 259/2008 de 23 de desembre, d'aprovació del Pla de Comptabilitat, en la seva obligació establerta a la norma 4a d'elaboració dels comptes anuals, a més de la informació quantitativa referida a l'exercici al qual corresponen aquests comptes anuals, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 estan comparats amb les xifres de l'exercici 2016.

La Fundació formula els seus Comptes Anuals amb el model Abreujat, ja que compleix les condicions necessàries com a associació de dimensió mitjana.

S'observa el principi d'uniformitat, mantenint els criteris de comptabilització als efectes d'exercicis anteriors.

En qualsevol cas, als efectes de la comparació, no s'ha produït ajustos o canvis als imports que figuraven al Balanç i Compte d'Explotació de la Fundació.

*e) Elements recollits en diverses partides.*

Tots els elements patrimonials de la Fundació estan registrats a la corresponent partida de Balanç i no procedeix, per tan, cap aclariment al respecte.

*f) Canvi en criteris comptables*

No existeixen canvis en criteris comptables de les operacions i activitats realitzades a l'exercici.

*g) Correcció d'errors*

No existeixen correcció d'errors comptables a l'exercici.

### 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

#### 3.1. Detall del resultat de la Fundació és el següent:

| Base de repartiment           | 2017       | 2016       |
|-------------------------------|------------|------------|
| <i>Total base repartiment</i> | 139.969,73 | -51.603,19 |

Els Patrons en Junta General aprovaran el resultat de l'exercici 2017, així com la seva gestió. A l'exercici 2017 s'ha generat un excedent positiu o superàvit per un import de 139.969,73 euros, mentre que a l'exercici 2016 es va produir un excedent negatiu de 51.603,19 euros.

#### 3.2. Informació sobre la proposta d'aplicació del Resultat:

La proposta de distribució del resultat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, per un import de 139.969,73 euros, proposada pel Patronat és la següent:

| Distribució de Resultat                     | 2017              | 2016              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fons social                                 |                   |                   |
| Romanent                                    |                   |                   |
| Excedents pendents aplicació                |                   |                   |
| Excedents neg.exerc.anteriors per compensar | 139.969,73        | -51.603,19        |
| <b>Total distribució</b>                    | <b>139.969,73</b> | <b>-51.603,19</b> |

La Fundació destinarà els resultats positius al compliment dels fins fundacionals d'aquesta. Aquests excedents s'aplicaran a inversions d'instal·lacions, d'utilitatge i d'altres béns de consum duradors necessaris per al millor desenvolupament i prestació de serveis del centre, per mantenir els nivells de qualitat donats dins aquest moment per la Fundació.

### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració aplicades per la Fundació en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per l'exercici 2017, s'adeqüen a la normativa vigent ja esmentada a la Nota 2.b, segons el següent detall:

#### *4.1. Immobilitzat Intangible*

Les partides de l'immobilitzat intangible es valoren pel seu preu de cost o preu d'adquisició, o en el seu cas, per el cost de producció, el qual inclouria totes aquelles despeses addicionals fins a la posada en funcionament, excloent no obstant les despeses financeres i deduïnt en qualsevol dels casos les amortitzacions corresponents. Aquests estan totalment amortitzats.

#### *4.2. Immobilitzat material*

##### *1º) Valoració*

En el seu cas, els bens de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. S'inclouran els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

Així mateix, formaran part del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'esmentat actiu.

Per aquells elements que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouran en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que es generin fins a la posada en condicions de funcionament, sempre i quan responguin a préstecs o altres tipus de finançament aliena directament relacionat amb l'adquisició, fabricació o construcció dels bens.

##### *2º) Amortització*

La Fundació amortitza el seu immobilitzat material segons el mètode lineal, des de la data d'entrada en funcionament o incorporació a l'activitat de producció desenvolupada.

La dotació anual es determina distribuint el cost de l'actiu entre els anys de vida útil estimada i d'acord amb els coeficients vigents a la normativa fiscal.

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat material que no milloren la seva utilització o prolonguen la seva vida útil, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en que es produeixen.

### *3º) Deteriorament*

Es produirà una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable superi el seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys el cost de venda i el seu valor en us.

El detall i moviment de l'immobilitzat material i la amortització corresponent als exercicis 2017 i 2016 està reflectit a la nota 5 d'immobilitzat material.

#### *4.3. Terrenys i Construccions.*

Hi ha un import de 38.002,00 € comptabilitzat en la partida de Terrenys, que no s'amortitza.

#### *4.4. Bens integrants del Patrimoni Històric*

L'Associació, durant els exercicis 2016 i 2017 no ha estat propietària de cap bé que sigui susceptible d'integrar al Patrimoni Històric.

#### *4.5. Arrendaments i altres operacions similars*

Durant els exercicis 2016 i 2017 no ha hagut contractes d'arrendament financer. Hi ha hagut contractes d'arrendaments operatius (fotocopiadores,...) en què l'arrendador es qui assumeix la major part dels riscos i beneficis derivats de la titularitat dels actius.

Les despeses d'arrendament s'imputen linealment al compte de resultats durant la vigència del contracte.

#### *4.6. Permutes*

Durant els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no ha realitzat cap permuta.

#### *4.7. Actius i Passius financers*

L'Associació qualifica i valora els actius i passius financers atenent a la seva naturalesa i realitat econòmica.

Al objecte de la seva qualificació i valoració, així com per determinar l'existència de qualsevol correcció de valor i/o baixa dels actius i passius, la Fundació segueix les regles establertes a les Normes 9ª i 10ª del Pla General de Comptabilitat per a les entitats de mitjana i reduïda dimensió.

### 1º) *Actius financers:*

A efectes de la seva valoració, l'entitat classifica els seus actius financers, segons l'ús que es faci, en les següents categories:

#### ✓ Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria d'actius financers, l'entitat té inclosos els crèdits per operacions de les activitats (usuaris i deutors diversos) i les fiances constituïdes, així com la tresoreria.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció que els siguin directament imputables i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entès com el tipus d'actualització que iguala el valor en (l'import de l'instrument amb la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament del valor si existeix evidència objectiva que no es cobraran tots els imports que es deuen.

L'import de la pèrdua per deterioració del valor és la diferència entre el valor en (l'import de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu estimats, descomptat al tipus d'interès efectiu en el moment de reconeixement inicial.

Les correccions de valor, com també si escau la seva reversió, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

#### ✓ Actius financers mantinguts per a negociar

L'Associació no té actius financers classificats en aquesta categoria.

#### ✓ Actius financers a cost

L'Associació no té actius financers classificats en aquesta categoria.

## 2º) Passius financers:

L'Associació reconeix *un* passiu financer en el seu balanç si es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions i el dóna de baixa si s'extingeix l'obligació.

A efectes de la seva valoració, l'entitat classifica els passius financers en les següents categories:

### ✓ Passius financers a cost amortitzat

La Fundació té passius financers classificats en aquesta categoria. Es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les fiances, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, si l'efecte d'actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment són valorats, pel seu cost amortitzat. Els dèbits amb venciment no superior a un any, valorats inicialment a valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

### ✓ Passius financers mantinguts per a negociar:

La Fundació no té passius classificats en aquesta categoria.

## 4.8. Crèdits y dèbits per activitat pròpia.

Les quotes, donatius i altres ajudes similars, procedents de patrocinadors, afiliats o altres deutors, amb venciment a curt termini, originaran un dret de cobrament que es comptabilitzarà pel seu valor nominal. Si el venciment supera el citat termini, es reconeixerà pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal de crèdits, es registrarà com un ingrés financer al compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat.

Els préstecs concedits a l'exercici de l'activitat pròpia a tipus d'interès zero o per sota de d'interès de mercat es comptabilitzaran pel seu valor raonable. La diferència entre el valor raonable i l'import entregat es reconeixerà, en el moment inicial, com a despesa al compte de resultat d'acord amb la seva naturalesa. Després del seu reconeixement inicial, la reversió del descompte practicat es comptabilitzarà com un ingrés financer al compte de resultats.



Al tancament de l'exercici, si es el cas, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi una evidència objectiva de que s'ha produït un deteriorament de valor en aquest actius.

Les ajudes i altres assignacions concedides per l'entitat als seus beneficiaris, amb venciment a curt termini, originaran el reconeixement d'un passiu pel seu valor nominal. Si el venciment supera aquest termini, es reconeixerà pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal del deute es comptabilitzarà com a despesa financera al compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat.

Si la concessió d'ajuda es plurianual, el passiu es registrarà pel valor actual de L'import compromès en ferm de forma irrevocable e incondicional. S'aplicarà aquests mateix criteri per aquells casos en els que la prolongació de l'ajuda no estigui sotmesa a avaluacions periòdiques, sinó al compliment de tràmits formals o administratius.

Als exercicis 2016 i 2017 no existeixen saldos per aquest concepte.

#### *4.9. Impost sobre beneficis*

La Fundació té acreditada la seva condició d'institució privada sense fi lucratiu davant l'Administració Tributaria pel que, d'acord amb la llei 30/1994 del 24 de Novembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i deis incentius fiscals al mecenatge, la totalitat de les seves rendes estan exemptes de L'impost sobre societats, ja que les rendes obtingudes es corresponen amb les activitats exemptes descrites als punts 1.a, 1.c i 2 de l'art 6 i als punts 4, 8, 9 i 11 de l'art 7 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i deis incentius fiscals al mecenatge.

#### *4.10. Ingressos i despeses*

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, es a dir, quan es produeix el flux real de bens i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeixi la corrent monetària o financera derivada d'aquests. Els ingressos es valoren pel valor raonable o de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes e impostos.

No obstant això, i atenent a l'especificitat del objecte social de la Fundació, els ingressos es comptabilitzen atenent a l'efectiva realització deis mateixos a la data de tancament de l'exercici, mentre que les despeses, riscos previsibles i altres costos, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat com siguin certs i es coneguin.

#### *4.11. Subvencions, donacions i llegats*

La Fundació registra comptablement les subvencions, aportacions, donacions i llegats de béns, segons els criteris següents:

- ✓ Subvencions, aportacions, donacions i llegats de béns assignables a un projecte concret:

Les aportacions rebudes per la Fundació que son assignables a un projecte concret, es comptabilitzen com patrimoni net, traspasant els ingressos a resultats en el moment en que es porta a terme la despesa en el projecte.

- ✓ Subvencions i donacions no assignables a un projecte concret:

Les aportacions rebudes per la Fundació que no son assignables a un projecte concret, es comptabilitzen com un ingrés d'explotació en el moment de la seva concessió.

#### *4.12. Transaccions entre parts vinculades.*

Hi ha operacions amb altres entitats que es poden considerar com vinculades. En caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial al seu valor raonable. En el cas de que el preu acordat difereixi del seu valor raonable, la diferència es comptabilitza en funció de la realitat econòmica de l'operació.

La valoració posterior es realitza conforme el que està previst en les corresponents normes de registre i valoració.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

El moviment de les partides d'immobilitzat material es el següent:

| COST                       | SALDOS A            |                  |        | SALDOS A<br>31/12/17 |
|----------------------------|---------------------|------------------|--------|----------------------|
|                            | 31/12/16            | ADDICIONS        | BAIXES |                      |
| TERRENYS                   | 38.002,00           |                  |        | 38.002,00            |
| CONSTRUCCIONS              | 1.577.687,13        |                  |        | 1.577.687,13         |
| INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES   | 529.136,14          | 803,14           |        | 529.939,28           |
| MAQUINARIA                 | 24.901,19           |                  |        | 24.901,19            |
| UTILLATGE                  | 8.714,48            |                  |        | 8.714,48             |
| MOBILIARI                  | 260.669,30          | 41.710,95        |        | 302.380,25           |
| EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ | 19.211,45           |                  |        | 19.211,45            |
| ELEMENTS DE TRANSPORT      | 12.320,74           |                  |        | 12.320,74            |
|                            | <b>2.470.642,43</b> | <b>42.514,09</b> |        | <b>2.513.156,52</b>  |

### AMORTITZACIÓ ACUMULADA

|                              |                   |                   |  |                     |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--|---------------------|
| A. CONSTRUCCIONS             | 321.993,45        | 31.553,75         |  | 353.547,20          |
| A.INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES   | 359.156,73        | 43.021,94         |  | 402.178,67          |
| A.MAQUINARIA                 | 23.913,12         | 223,71            |  | 24.136,83           |
| A.UTILLATGE                  | 8.714,48          |                   |  | 8.714,48            |
| A.MOBILIARI                  | 168.616,00        | 25.660,60         |  | 194.276,60          |
| A.EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ | 16.278,06         | 783,40            |  | 17.061,46           |
| A.ELEMENTS DE TRANSPORT      | 12.320,74         |                   |  | 12.320,74           |
|                              | <b>910.992,58</b> | <b>101.243,40</b> |  | <b>1.012.235,98</b> |

|                           |                     |  |  |                     |
|---------------------------|---------------------|--|--|---------------------|
| <b>TOTAL IMMOBILITZAT</b> | <b>1.559.649,85</b> |  |  | <b>1.500.920,54</b> |
|---------------------------|---------------------|--|--|---------------------|

Durant els exercicis 2016 i 2017 no s'han reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament per a cap immobilitzat material individual.

Dins de l'immobilitzat material no hi figura cap bé que no estigui afecte a l'activitat.

D'altra banda, durant els exercicis 2016 i 2017, la Fundació té en propietat elements d'immobilitzat intangible que estan totalment amortitzats.

## 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Durant els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no ha estat propietària de cap inversió immobiliària.

## 7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

Durant els exercicis 2016 i 2017 La Fundació no ha estat propietària de de cap bé integrant de Patrimoni Cultural.

## 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

La Fundació, durant l'exercici 2017, les despeses en concepte d'arrendament per equips informàtics per desenvolupar les activitats pròpies de la Fundació ha estat de 1.944,83 euros, l'any anterior, la despesa va ser de 1.994,76 euros.

## 9. ACTIUS FINANCERS

Respecte als exercicis 2016 i 2017, les categories d'actius financers son les següents (la informació dels actius financers exclouen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades):

|                                          | Actius Financers a Llarg Termini |                  |
|------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                                          | Credits / Derivats / Altres      |                  |
|                                          | Exercici 2017                    | Exercici 2016    |
| Actius a valor raonable                  |                                  |                  |
| Fiances i dipòsits                       | 18.950,87                        | 18.950,87        |
| Inversions mantingudes fins el venciment |                                  |                  |
| Actius disponibles per a la venda        |                                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>18.950,87</b>                 | <b>18.950,87</b> |

En l'exercici 2017 en l'apartat de inversions financeres, i en concret, en l'epígraf fiances constituïdes, trobem una imposició de 18.950,87 euros (2016: 18.950,87 euros) corresponent a la garantia que s'ha constituït a favor de l' Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, ara Direcció General de Protecció Social per tal de respondre al contracte prorrogat entre ambdues parts, pel concert de 44 places residencials per a gent gran dependent, que garanteix el concert per tot l'exercici 2017.

Aquest dipòsit va ser ingressat a la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat de Catalunya.

| <b>Actius Financers a Curt Termini</b>    |                                    |                      |
|-------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
|                                           | <b>Credits / Derivats / Altres</b> |                      |
|                                           | <b>Exercici 2017</b>               | <b>Exercici 2016</b> |
| Actius financers a cost amortitzat        |                                    |                      |
| Fiances i dipòsits                        |                                    |                      |
| Partides a cobrar                         | 190.454,25                         | 121.755,44           |
| Partides a cobrar entitats vinculades     | 691,73                             | 196,80               |
| Efectiu i altres act. Líquids equivalents | 1,29                               | 31,42                |
| Actius financers mantinguts per negociar  |                                    |                      |
| Actius financers a cost                   |                                    |                      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>191.147,27</b>                  | <b>121.983,66</b>    |

El detall de les partides a cobrar es el següent:

|                              | <b>SALDOS A<br/>31/12/17</b> | <b>SALDOS A<br/>31/12/16</b> |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Usuaris                      | 2.753,69                     | -1.000,00                    |
| Deutors, entitats associades | 157.700,56                   | 92.755,44                    |
| Altres organismes deutors    | 30.000,00                    | 30.000,00                    |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>190.454,25</b>            | <b>121.755,44</b>            |

En el compte de "Deutors, entitats associades" es comptabilitzen les aportacions que resten al tancament pendents de cobrament de la Direcció General de Protecció Social de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2017 restaven pendents al tancament els mesos d'octubre a desembre. Al tancament de l'exercici 2016 restaven pendents al tancament els mesos de novembre i desembre.

Al 31 de desembre de 2016 restaven pendents 30.000,00 euros procedents de la subvenció corresponent al IRPF 2016 per equipaments e instal·lacions. Aquesta es va fer efectiva el 31 de març de 2017 realitzant-se les inversions oportunament (veure Nota 5) en mobiliari. En aquest exercici s'han rebut 30.000,00 euros corresponents a la subvenció per IRPF 2017 per equipaments, pendent de cobrament a la data de formulació d'aquests comptes (veure Nota 5 i Nota 12).

A L'exercici 2017 no existeixen saldos ni s'han produït moviments als comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originats pel risc de crèdit.

## 10. PASSIUS FINANCERS

### a) Passius financers a llarg termini

Respecte als exercicis 2016 i 2017, les categories de passius financers a llarg termini són els següents:

| <b>Passius Financers a Llarg Termini</b>  |                          |                      |
|-------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                           | <b>Derivats / Altres</b> |                      |
|                                           | <b>Exercici 2017</b>     | <b>Exercici 2016</b> |
| Deutes a llarg termini                    | 964.799,64               | 1.163.090,56         |
| Deutes amb empreses del grup i associades | -                        | -                    |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>964.799,64</b>        | <b>1.163.090,56</b>  |

El detall de les deutes a llarg termini és el següent:

|                               | <b>2017</b>       | <b>2016</b>         |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| Deutes entitats de crèdit     | 120.399,64        | 207.090,56          |
| Altres deutes                 | 844.400,00        | 956.000,00          |
| <b>Deutes a llarg termini</b> | <b>964.799,64</b> | <b>1.163.090,56</b> |

A 30 de juny de 2010 es constitueix un préstec Hipotecari ICF amb el Banc de Sabadell per import de 670.000 euros per amortitzar en un termini de deu anys. Com a garantia hipotecaria s'aporta la finca registral 3991 inscrita en el Registre de la Propietat de Vilafranca del Penedès. La part corresponent per la devolució de l'exercici 2018 es troba comptabilitzada en el epígraf "deutes a curt termini amb entitats de crèdit" per un import de 85.310,18 euros ( 2016: 77.581,57 euros.).

Durant el mes de maig de 2011 es constitueix un préstec ICO amb el Banc de Sabadell per import de 90.000 euros, amb venciment a l'exercici 2018. La part corresponent a la devolució per l'exercici 2018 es troba comptabilitzada en el epígraf "deutes a curt termini amb entitats de crèdit" per un import de 7.870,12 euros (2016: 14.995,98 euros.).

Els altres deutes es corresponen a préstecs realitzats per entitats vinculades i persones físiques que no són entitats de crèdit, que han contribuït amb ajuts per poder portar a terme les obres d'ampliació i millora amb la construcció del nou centre. Aquests préstecs son a tornar en un termini màxim de deu anys. Donades les dificultats de tresoreria s'ha retornat una petita part, per aquest motiu tot el deute es troba comptabilitzat al llarg termini. No han meritat interessos segons consta en contracte.

Durant l'exercici 2017 s'ha condonat la devolució de la part corresponent a la Sra. Àngels Garrós, fent-se efectiva com a donació i s'ha comptabilitzat a la partida de "Altres subvencions i donacions" del compte de Resultats per import de 147.000,00 euros.

Adicionalment durant l'exercici 2017 s'han produït moments puntuals de tensió de tresoreria i novament s'han contribuït amb aportacions per import net de 35.400,00 euros

b) Passius financers a curt termini

Respecte als exercicis 2016 i 2017, les categories de passius financers a curt termini són els següents:

| <b>Passius Financers a Curt Termini</b>   |                          |                      |
|-------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                           | <b>Derivats / Altres</b> |                      |
|                                           | <b>Exercici 2017</b>     | <b>Exercici 2016</b> |
| Deutes a curt plaç entitats de crèdit     | 136.684,23               | 101.733,96           |
| Débits i partides a pagar                 | 187.014,56               | 169.266,11           |
| Passius financers mantinguts per negociar | -                        | -                    |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>323.698,79</b>        | <b>271.000,07</b>    |

Les deutes amb entitats de crèdit les que ja hem mencionat en el punt anterior inclouen també el saldo d'una pòlissa de crèdit per import de 43.503,93 euros (2016:9.156,41 euros).

El detall de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

|                                   | <b>2017</b>       | <b>2016</b>       |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deutes per compres                | 102.603,86        | 81.977,08         |
| Administracions públiques         | 51.950,91         | 30.918,89         |
| Remuneracions pendents            | 32.459,79         | 56.370,14         |
| <b>Débits i partides a cobrar</b> | <b>187.014,56</b> | <b>169.266,11</b> |

El principal deute que té la societat en aquest epígraf són les deutes amb "deutors comercials" i en particular amb l'empresa de serveis de càtering. En l'exercici 2016 el deute és de 54.668,24 euros que representava el 53% del total i en (2016: el deute és de 53.430,96 euros que representava el 65% del total). La resta són deutes de imports poc significatius i que sorgeixen del funcionament ordinari de la fundació.

La partida de "remuneracions pendents" al tancament de l'exercici 2017 restava pendent de pagament la nòmina del mes de desembre que es va pagar l' 1 de gener de 2018.

Els saldos creditors amb Administracions Públiques son els següents:

|                                  | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| I.R.P.F                          | 12.435,25        | 9.689,02         |
| Seguretat Social                 | 20.024,54        | 21.229,87        |
| <b>Administracions públiques</b> | <b>32.459,79</b> | <b>30.918,89</b> |

El saldo de les Administracions Públiques inclouen el saldo del 4 trimestre del 2017 a pagar el 20 de gener de 2018. També inclou la Seguretat Social del mes de desembre que es paga a 30 de gener de 2018.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici no reflexa despesa per l'Impost de Societats donat que la totalitat deis ingressos obtinguts han estat considerats com rentes exemptes.

## **11. FONS PROPIS**

Els Fons Propis de la Fundació estan formats per les aportacions inicials al Fons Patrimonial per import de 518.048,76 euros (2016: 518.048,76 euros) i pels excedents positius i negatius d'exercicis anteriors, per import de -390.228,34 euros (2016: -338.625,15 euros).

El resultat de l'exercici obtingut en el present exercici ha estat positiu per import de 139.969,73 euros ( 2016: 51.603,19 euros) (veure Nota 3).

## **12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

La totalitat de les quanties percebudes a l'exercici 2016 i 2017 en concepte de subvencions, donacions i llegats estan vinculades directament amb l'objecte social i l'activitat pròpia de la Fundació.

El detall de les subvencions de capital, per al manteniment del centre per els exercicis 2016 i 2017 és el següent:



| Subvencions, donacions i llegats | SALDOS A          |                  |                  | SALDOS A          |
|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                  | 31/12/16          | Augments         | Disminucions     |                   |
| Subgrup 130                      | 136.041,67        | 30.000,00        | 13.500,00        | 152.541,67        |
| Subgrup 131                      | 2.631,66          |                  | 443,23           | 2.188,43          |
| <b>Total</b>                     | <b>138.673,33</b> | <b>30.000,00</b> | <b>13.943,23</b> | <b>154.730,10</b> |

| Subvencions i donacions imputats a resultats | Acumulado 2016   | 2017             |         | Acumulado 2017   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|------------------|
|                                              |                  | Ingrés           | Despesa |                  |
| Subgrup 725                                  | 48.025,31        | 13.500,00        |         | 61.525,31        |
| Subgrup 727                                  | 1.800,68         | 443,23           |         | 2.243,91         |
| <b>Total</b>                                 | <b>49.825,99</b> | <b>13.943,23</b> |         | <b>63.769,22</b> |

Al 31 de desembre de 2016 restaven pendents 30.000,00 euros procedents de la subvenció corresponent al IRPF 2016 per equipaments e instal·lacions. Aquesta es va fer efectiva el 31 de març de 2017 realitzant-se les inversions oportunament (veure Nota 5) en mobiliari. En aquest exercici s'han rebut 30.000,00 euros corresponents a la subvenció per IRPF 2017 per equipaments, pendent de cobrament a la data de formulació d'aquests comptes (veure Nota 5 i Nota 12).

L'import de la subvenció rebuda es correspon a la subvenció per IRPF corresponent a l'exercici 2017 que encara resta pendent de cobrament (veure Nota 9 Actius Financers). A l'exercici 2016 també és va concedir una subvenció per import de 30.000,00 euros pel mateix concepte.

## 13. SITUACIÓ FISCAL

### 13.1. Impost sobre beneficis.

La Fundació està acollida al règim fiscal especial de les entitats sense finalitats lucratives i deis incentius fiscals al mecenatge i no realitza cap activitat mercantil, per tan, la totalitat de les rendes obtingudes estan exemptes a l'Impost sobre Societats.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici no reflexa despesa per l'Impost de Societats donat que la totalitat deis ingressos obtinguts han estat considerats com rendes exemptes.

### **13.2. Altres Tributs**

La Fundació no exerceix cap tipus d'activitat a part de la desenvolupada a l'empara de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, i no està afectada per cap altre tipus de tribut.

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici La Fundació té oberts a possibilitat d'inspecció els quatre últims anys de L'Impost de Societats i per la resta d'impostos que li corresponguin.

Els Patrons de La Fundació consideren que s'han realitzat adequadament les liquidacions de tots els impostos, per tant, encara que es donessin discrepàncies en la interpretació de la normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius, en cas de materialitzar-se, no afectarien de forma significativa als comptes anuals de la Fundació.

Informació sobre ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 17/2010, de 5 de juliol: La Fundació compleix, en relació als pagaments que realitza als seus proveïdors i creditors amb els terminis establerts per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

## **14. INGRESSOS I DESPESES**

### **a) Despeses**

No hi ha despeses d'administració del patrimoni de La Fundació.

No hi ha hagut cap despesa de les incloses a la partida 2 del compte de resultats "Ajuts concedits i altres despeses", i tampoc n'hi va haver l'any anterior.

Les compres que s'inclouen a la partida 5 del compte de resultats "Aprovisionaments", corresponen totes al consum de bens destinats a les activitats de la Fundació.

El desglossament de la partida 7 del compte de resultats "Despeses del personal" es el següent:

|                                | 2017              | 2016              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sous i salaris                 | 660.289,67        | 630.694,54        |
| Indemnitzacions                | 2.000,00          | 21.070,00         |
| Seguretat social               | 204.130,92        | 162.583,39        |
| Altres despeses personal       | 3.228,96          | 2.284,50          |
| <b>Total despeses personal</b> | <b>869.649,55</b> | <b>816.632,43</b> |

No hi ha despeses registrades a la partida 8c del compte de resultats "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de las activitats".

El detall dels serveis exteriors és el següent:

|                                | 2017              | 2016              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendaments                   | 1.944,83          | 1.994,76          |
| Reparació i conservació        | 47.134,87         | 22.362,70         |
| Serveis externs                | 5.111,70          | 7.667,00          |
| Assegurances                   | 5.369,16          | 5.025,66          |
| Despeses bancaries             | 2.100,80          | 2.876,92          |
| Suministraments                | 58.992,60         | 50.125,70         |
| Altres despeses                | 415.867,96        | 357.291,76        |
|                                | 536.521,92        | 447.344,50        |
| Tributs                        | 1.350,00          | 1.516,00          |
| <b>Total serveis exteriors</b> | <b>537.871,92</b> | <b>448.860,50</b> |

En el detall dels serveis exteriors la despesa més important recau amb el servei de cuina externa que representa un 53 % del total (2016: 65% del total) comptabilitzada dins l'epígraf d'altres despeses.

## **b) Ingressos**

El detall deis ingressos més importants inclosos en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2016 i 2017, és el següent:

|                                                              | Saldo a<br>31/12/2017 | Saldo a<br>31/12/2016 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ingressos per vendes i prestació de serveis d'usuaris</b> | <b>981.940,34</b>     | <b>756.446,83</b>     |

|                                         |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Subvencions Oficials                    | 547.599,18        | 577.232,66        |
| Donacions                               | 147.000,00        | 0,00              |
| Altres subvencions afetes a l'activitat | 12.774,22         | 12.316,83         |
| Subvencions de capital trasp. Resultat  | 13.943,23         | 11.068,23         |
| <b>Total subvencions</b>                | <b>721.316,63</b> | <b>600.617,72</b> |

|                                      |                 |                 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Altres ingressos d'explotació</b> | <b>1.918,70</b> | <b>1.406,61</b> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|

|                                 |                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Ingressos extraordinaris</b> | <b>4.023,37</b> | <b>5.565,44</b> |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|

El detall de les Subvencions Oficials es corresponen a l'aportació de la Generalitat pel concert de places signat amb la Fundació.

## 15. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES.

La totalitat de les rendes i ingressos de l'exercici es dediquen al finançament de les activitats i fins socials propis de la Fundació.

La Fundació manté el compromís de destinar a la realització de les seves activitats almenys el 70% de les rendes i ingressos nets obtinguts, d'acord amb l'article 3.2 de la Llei 49/2002 i en el termini legalment establert i, la resta, a incrementar la dotació patrimonial o les reserves.

Seguidament es detalla el càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert:

|                        | 2017                | 2016                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos              | 1.709.199,00        | 1.233.213,72        |
| despeses financeres    | -5.481,27           | -7.297,09           |
| <b>Base per al 70%</b> | <b>1.703.717,73</b> | <b>1.225.916,63</b> |

|                                    |                     |                   |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Ingressos a aplicar: 70%           | 1.192.602,41        | 858.141,64        |
| <b>Total aplicacions exigibles</b> | <b>1.192.602,41</b> | <b>858.141,64</b> |

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Despeses en activitats estatutàries | 1.675.889,24      | 1.208.654,64      |
| Aplicacions exigibles (70%)         | 1.192.602,41      | 858.141,64        |
| <b>Excès d'aplicacions</b>          | <b>483.286,83</b> | <b>350.513,00</b> |

## **16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

### *1º) Operacions*

La Fundació Pro Minusvàlids Castell de Subirats, fundació vinculada a la Fundació ha realitzat al llarg dels darrers anys bestretes d'efectiu per la situació tan complicada que ha viscut la Fundació. Aquestes bestretes s'han reconvertit en un préstec a retornar en un termini màxim de deu anys.

L'import pendent a retornar en aquest exercici 2017 és de 649.500,00 euros, L'import a l'exercici 2016 era de 607.500,00 euros (veure Nota 10 Passius Financers en "Altres deutes"). Durant aquest exercici 2017 i 2016 no s'han meritat interessos tal i com consta en el contracte.

En compliment dels articles 3.1.e) del Reial decret 1270/2003 es detalla que, la Fundació no posseeix participacions en societats mercantils.

### *2º) Retribucions als membres del Patronat*

Els membres del Patronat, no han percebut cap retribució per l'exercici del seu càrrec o per qualsevol altre funció i no han rebut cap mena de bestreta.

Les retribucions totals a la direcció de la Fundació durant l'exercici 2017, en concepte de sous, ha estat de 37.509,96 euros. Al 2016 els sous van ser de 36.652,44 euros.

La direcció no ha rebut cap altre import addicional per cap altre concepte de retribució salarial ni se li han atorgat cap tipus de bestreta.

## **17. ALTRA INFORMACIÓ**

### ■ Nombre de persones ocupades:

El nombre de persones ocupades al tancament de L'exercici 2016 i 2017, distribuït per categories i gènere ha estat el següent:

|                  | 2017     |           |           | 2016     |           |           |
|------------------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
|                  | Homes    | Dones     | Total     | Homes    | Dones     | Total     |
| Gerent           |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Administració    |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Direcció tècnica |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Treball social   |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Dotora           | 1        |           | 1         | 1        |           | 1         |
| Psicòleg         |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Infermeria       |          | 2         | 2         |          | 2         | 2         |
| Fisioterapeuta   |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Educador social  |          | 1         | 1         |          | 1         | 1         |
| Bugaderia        |          |           | 0         |          |           | 0         |
| Auxiliars        | 1        | 29        | 30        | 2        | 26        | 28        |
| Neteja           |          | 2         | 2         |          | 2         | 2         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>2</b> | <b>40</b> | <b>42</b> | <b>3</b> | <b>37</b> | <b>40</b> |

■ L'òrgan de govern, direcció i representació és el següent:

El Consell de Govern de la Fundació va ser modificat en Assemblea General en caràcter Extraordinari el 27 de desembre de 2012, quedant la seva composició fins el dia d'avui tal i com segueix: Josep Raventós i Escofet (President), Antonio Julia Vendrell (Vicepresident), Manel Serrano Cano (Secretaria/Tresorera). La Direcció del centre continua essent portada per Imma Serrano Raventós. Els membres del Patronat accepten expressament el càrrec i compleixen els requisits exigits per l'article 332-3.2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya.

■ Durant els exercicis 2016 i 2017 no ha estat necessari cap autorització per part de L'autoritat administrativa corresponent.

■ Durant els exercicis 2016 i 2017 no s'ha realitzat cap operació en la qual existeixi cap tipus de garantia ni actiu compromès.

■ Auditoria: Els honoraris per l'auditoria dels Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2017 i 2016 són de 2.650,00 euros.

■ No s'han produït fets posteriors al tancament que afectin als comptes anuals al tancament de l'exercici 2017.

■ Només volem posar de manifest el següent:

Actualment la Fundació ja comença a notar la millora de l'entorn econòmic positiu general després de l'entorn de crisi econòmica dels últims anys. Es ben sabut que els seus efectes han estat contundents en determinats serveis i en concret en el sector en el que la Fundació exerceix la seva activitat, l'anomenat "Tercer Sector".

En aquests moments les polítiques d'ajustos o retallades en les despeses que es van portar a terme en les Administracions Públiques s'han consolidat i mantingut, i després d'haver incidit de manera molt restrictiva en el "Tercer Sector" la viabilitat de moltes entitats, entre elles la nostra, és un objectiu a realitzar en els propers anys.

Aquest any, ha estat un any complicat políticament, motiu pel qual el nostre sector ha tornat a partir endarreriments en el cobrament per part de l'Administració de les seves obligacions i en moments puntuals hem tingut que tornar a recórrer al finançament extern, no d'entitats bancaries sinó de persones físiques o fundacions vinculades. A partir d'ara per poder ser competitius es preveu que es tindran que buscar fonts d'ingressos alternatives ja que el finançament exclusiu de les Administracions no és creu que d'ara endavant sigui viable.

\*\*\*\*\*

A l'Ordal, a 30 de març de 2018

#### SIGNATURA DE LA MEMÒRIA ECONÒMICA PEL PRESIDENT DEL PATRONAT

D. Josep Raventós i Escofet

FUNDACIÓ  
President  
MOSSÈN JOSEP RAVENTÓS

