

**FUNDACIÓ PRIVADA EL XOP**

**Informe d'Auditoria i  
Comptes anuals abreujats a 31 de desembre de  
2022**

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

**Als membres del Patronat** de FUNDACIÓ PRIVADA EL XOP

---

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FUNDACIÓ PRIVADA EL XOP ( la Fundació o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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 en 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 de l'auditoria de comptes vigents a Espanya. Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* abreujats del nostre informe.

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

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

---

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

### **Ingressos per la prestació de serveis en règim de concert amb la Generalitat de Catalunya**

**Descripció** La col·laboració amb la Generalitat de Catalunya és un aspecte rellevant de l'auditoria quant a la seva continuïtat i la importància dels ingressos que genera respecte al total d'ingressos de les activitats.

**La nostra resposta** Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han consistit en la verificació de la existència i vigència de la relació contractual amb la Generalitat de Catalunya, i de la obtenció d'evidència dels serveis prestats i facturats. Així mateix hem obtingut evidència de la facturació i cobrament de l'activitat posterior al tancament de l'exercici.

Adicionalment, hem efectuat procediments de revisió de la correcta imputació a resultats dels ingressos, i la seva adequada revelació i registre als comptes anuals abreujats adjunts (notes 1, 13 i 21).

---

### **Responsabilitat dels membres dels Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats**

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com 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 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats a causa a 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com 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 l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.  
Inscrita al ROAC núm. 52347

Miguel Angel Catalán Blasco  
Inscrita en el ROAC Núm. 16132

30 de juny de 2023

Member of

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

AUREN AUDITORES SP, SLP

2023 Núm. 20/23/16286

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

**BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI A 31 DE DESEMBRE DE 2022**  
(expressat en euros)

ACTIU	NOTA	31-dic.-22	31-dic.-21
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.185.195,59</b>	<b>1.194.619,56</b>
I. Immobilitzat intangible	8	1.787,44	3.087,71
II. Immobilitzat material	5	1.183.408,15	1.191.531,85
Terrenys i construccions		1.155.488,12	1.162.358,74
Instal·lacions mobiliari i equips informatics		17.811,22	14.640,49
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	0,00	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>539.738,89</b>	<b>515.894,47</b>
II. Usuaris, patrocinadors i deutors		69.394,03	102.202,77
1. Usuaris i deutors	10	59.068,51	79.877,25
2. Deutors, entitats del grup	19	10.325,52	22.325,52
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	470.344,86	413.691,70
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.724.934,48</b>	<b>1.710.514,03</b>

PATRIMONI NET I PASSIU		31-dic.-22	31-dic.-21
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>1.610.755,60</b>	<b>1.616.156,96</b>
A-1) Fons propis	12	1.581.232,00	1.583.545,40
I. Fons dotacionals o fons socials		1.242.569,22	1.242.569,22
1. Fons dotacionals o fons socials		1.242.569,22	1.242.569,22
III. Excedents d'exercicis anteriors		340.976,18	293.647,95
1. Romanent		340.976,18	293.647,95
V. Excedent de l'exercici		-2.313,40	47.328,23
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	29.523,60	32.611,56
1. Subvencions oficials de capital		29.523,60	32.611,56
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.719,32</b>	<b>1.719,32</b>
II. Deutes a llarg termini	11	1.719,32	1.719,32
3. Altres deutes a llarg termini		1.719,32	1.719,32
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>112.459,56</b>	<b>92.637,75</b>
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	108.038,43	92.637,75
1. Proveïdors		20.879,33	16.468,53
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		9.149,48	0,00
4. Altres deutes amb Administracions Públiques	14	78.009,62	76.169,22
VI. Periodificacions a curt termini		4.421,13	0,00
1. Ingressos anticipats		4.421,13	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.724.934,48</b>	<b>1.710.514,03</b>

0,00

Les notes de la memòria que s'acompanyen, formen part integrant d'aquest balanç.

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
(expresat en euros)

	NOTA	31-dic.-22	31-dic.-21
<b>1. Ingressos per les activitats</b>	<b>15</b>	<b>527.439,10</b>	<b>545.017,49</b>
a) vendes i prestacions de serveis		494.023,10	528.904,66
f) altres subvencions i llegats		33.416,00	16.112,83
<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>19</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>
<b>5. Aprovisionaments</b>	<b>15</b>	<b>-49.531,39</b>	<b>-40.597,31</b>
a) Consums		-4.806,57	-1.970,08
b) treballs realitzats per altres empreses		-44.724,82	-38.627,23
<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>	<b>15</b>	<b>10.783,87</b>	<b>2.274,77</b>
b) altres ingressos accessoris		10.783,87	2.274,77
<b>7. Despeses de personal</b>	<b>15</b>	<b>-404.722,50</b>	<b>-371.627,08</b>
<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	<b>15</b>	<b>-68.761,04</b>	<b>-66.237,50</b>
a) serveis exteriors		-68.605,06	-60.056,10
a-2) arrendaments		-2.821,56	-2.322,39
a-3) reparacions i conservació		-13.985,78	-12.294,37
a-4) serveis professionals independents		-9.461,60	-6.769,58
a-6) primes d'assegurances		-3.958,56	-3.837,37
a-7) serveis bancaris		-1.187,32	-924,16
a-9) subministraments		-10.192,45	-6.695,00
a-10) altres serveis		-26.997,79	-27.213,23
b) tributs		-155,98	-6.181,40
c) pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	16	0,00	0,00
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5-8</b>	<b>-15.801,76</b>	<b>-15.474,56</b>
<b>10. Subvencions traspassats a resultats</b>	<b>13</b>	<b>9.487,96</b>	<b>8.549,52</b>
<b>12. Resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Altres resultats</b>		<b>792,36</b>	<b>422,90</b>
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>-2.313,40</b>	<b>47.328,23</b>
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres	15	0,00	0,00
<b>B) RESULTAT FINANCER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-2.313,40</b>	<b>47.328,23</b>
19. Impost sobre beneficis		0,00	0,00
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>-2.313,40</b>	<b>47.328,23</b>

Les notes de la memòria que s'acompanyen, formen part integrant d'aquest compte de resultats.

FUNDACIÓ PRIVADA EL XOP

G64721038

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
(expressat en euros)

	Fons social	Excedents d'exercicis anteriors	Excedents de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
<b>A. SALDO A FINAL DE 2020</b>	1.242.569,22	240.186,27	21.670,80	31.874,38	1.536.300,67
I. ajustament per canvi de criteri 2020 i anteriors			31.790,88		0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors		240.186,27	53.461,68	31.874,38	31.790,88
<b>B. SALDO AJUSTAT A 1 DE GENER DE 2021</b>	1.242.569,22	240.186,27	47.328,23	737,18	1.568.091,55
I. Excedent de l'exercici					48.065,41
II. Total ingressos i despeses reconegudes en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net					0,00
1. Augment de fons socials					0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net		53.461,68	-53.461,68		0,00
<b>SALDO FINAL A 31 DE DESEMBRE DE 2021</b>	1.242.569,22	293.647,95	47.328,23	32.611,56	1.616.156,96
I. ajustament per canvi de criteri 2021 i anteriors					0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors					0,00
<b>SALDO AJUSTAT A 1 DE GENER DE 2022</b>	1.242.569,22	293.647,95	47.328,23	32.611,56	1.616.156,96
I. Excedent de l'exercici			-2.313,40	-3.087,96	-5.401,36
II. Total ingressos i despeses reconegudes en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net					0,00
1. Augment de fons socials					0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net		47.328,23	-47.328,23		0,00
<b>SALDO FINAL A 31 DE DESEMBRE DE 2022</b>	1.242.569,22	340.976,18	-2.313,40	29.523,60	1.610.755,60

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**FUNDACIÓ PRIVADA EL XOP**  
**MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022.**

**NOTA 1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT I INFORMACIÓ GENERAL**

**Activitat de l'entitat**

La Fundació Privada el Xop (d'ara en endavant La Fundació) es va constituir a Barcelona el 21 de novembre de 2007, per un termini de temps indefinit. El seu domicili social és a Barcelona, carrer Ramon Llull, nº 27.

La Fundació està inscrita en el Registre de Fundacions de Catalunya amb el número de protocol 2416 i es una entitat sense afany de lucre.

Els objectius i fins socials de la Fundació, que coincideix amb la seva activitat principal, segons indiquen els estatuts son els següents:

1. La defensa dels drets i de la dignitat de les persones disminuïdes psíquiques.
2. L'administració de bens de tot tipus per destinar-los al finançament d'activitats i serveis en defensa de les persones disminuïdes.
3. La formació professional necessària per integrar minusvàlids al mercat laboral.
4. Utilització de tots els mitjans legals per aconseguir els anteriors fins.

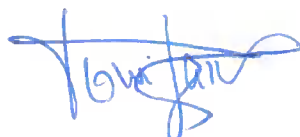
La Fundació, des de primer de gener de 2012 (en exercicis anteriors al 2012, la Fundació no tenia activitat i el servei de teràpia ocupacional i el servei ocupacional d'inserció estava gestionat per El Xop, S.C.C.L), gestiona un Servei de Teràpia Ocupacional amb número de registre S-00842 i un Servei Ocupacional d'Inserció amb número de registre S-03389, ambdós amb conveni amb l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

Des d'octubre 2015 aquesta activitat es desenvolupa en el marc del "Contracte administratiu per a la gestió, en la modalitat de concert, de 60 places de servei de teràpia ocupacional i 16 places de servei ocupacional d'inserció per a persones amb discapacitat a Barcelona".

Tanmateix cal indicar que l'1 de desembre de 2020 i segons l'acord de Govern 152/2020, atenent a les mesures de desconcentració i descentralització dels serveis propis de la Generalitat de Catalunya, es traspasa la gestió dels serveis socials especialitzats al Consorci de Serveis Socials de Barcelona amb els mitjans econòmics corresponents. Aquest traspàs de gestió inclou a la Fundació el Xop, entitat que consta a la relació de entitats afectades del propi acord.

L'esmentat acord de govern va tenir efectes des de l'1 de gener de 2021 i preveu:

1. Traspassar al Consorci de Serveis Socials de Barcelona, pel que fa a l'àmbit del municipi de Barcelona, la gestió dels serveis socials especialitzats, com són "els serveis per a persones amb discapacitat física" i " els serveis per a persones amb discapacitat intel·lectual".
2. El traspàs al Consorci de Serveis Socials de Barcelona la part corresponent dels crèdits que preveuen els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al finançament dels costos derivats de la prestació dels Serveis socials objecte d'aquest traspàs.
3. El Consorci de Serveis Socials de Barcelona se subroga en els drets i les obligacions derivats dels traspàsos, els ha d'assumir, ha d'assegurar la prestació dels serveis





socials i ha de mantenir el nivell de cobertura i el contingut assistencial del moment del traspàs.

4. Autoritzar el Consorci de Serveis Socials de Barcelona per tramitar les pròrrogues de la provisió dels recursos que es traspassen, que tindran efecte en data 1 de gener de 2021.

La Fundació no té afany de lucre i la seva activitat es realitza seguint la metodologia basada en el P.I.R (Programa individual de rehabilitació) de cadascú i tenint en compte el programa general de Centre.

Es fa una avaluació a final de curs, on queda reflectit l'assoliment o no dels objectius proposats i aspectes a tenir en compte de cara al curs vinent.

Les activitats de la Fundació es divideixen en dos grans apartats que es porten a terme en el centre, tant dins com a l'exterior:

- Activitats d'ajustament personal.
- Activitats d'ocupació terapèutica/pre-laborals.

Els beneficiaris d'aquestes activitats son tots aquells usuaris que assisteixen al centre. En funció dels objectius generals i dels PIR, procurem que totes les activitats col·lectives, s'ajustin el més possible a les necessitats particulars.

El programa d'activitats es centre en dues grans àrees:

- A. Àrea d'ajust personal: diferenciant dos vessants
  1. El desenvolupament personal.
  2. El desenvolupament social.

adreçades a adquirir el major grau d'autonomia personal i social, de socialització, comunicació. Inclouen totes les activitats dirigides a aconseguir hàbits, habilitats i actituds personals que possibiliten el fet de viure una vida personal activa i de relació social gratificant.

A.1- DESENVOLUPAMENT PERSONAL: activitats de manteniment i cura de si mateix, són activitats adreçades a aconseguir objectius d'autonomia personal en temes com higiene, cura del propi cos, coneixement dels perills, vestuari, alimentació i d'altres.

En aquesta àrea també situem programes d'activitats que afavoreixen les habilitats motores de control i domini del propi cos, esquema corporal i coordinació bimanual, oculo-manual i motriu.

Tot això es treballa conjuntament amb els aspectes emocionals i afectius de cada usuari.

A.2- DESENVOLUPAMENT SOCIAL: aquí integrariem totes aquelles activitats que promoguin la integració i/o adaptació social en una comunitat de persones adultes, que els proporcionin un coneixement del món que els envolta.

Realitzem una sortida mensual a l'exterior que es programa per a oferir als usuaris del nostre centre la possibilitat d'assistir a espectacles o esdeveniments culturals i participar en tallers que a la seva vida diària poden tenir més dificultat per a gaudir de dites activitats.

Així mateix es realitzen activitats de coneixement i utilització de l'entorn cívic-social del Centre i serveis de la comunitat:

- comercials: botigues, restauració.
- lúdics: museus, exposicions, teatre, cinema.

Es treballen també en aquesta àrea, activitats complementaries que fan referència específicament a les habilitats cognitives que ajuden a millorar la integració social:

- coneixement i us dels diners,
- coneixement de les senyals i símbols socials,
- coneixement de les situacions de perill,
- pautes de conducta socialment acceptades,
- comunicació com a mitjà de relació,
- habilitats que permetin l'orientació i desplaçament en l'entorn,
- utilització de suport informàtic per diferents aprenentatges,
- música,
- relaxació,
- teatre,
- taller de memòria,
- taller de lectura,
- hort urbà i col·laboració amb l'escola Antoni Brusi,
- taller salut i higiene,
- bricolatge,
- sala snoezelen per treballar les alteracions sensorials, dificultats conductuals i emocionals de les persones usuàries del nostre centre. Dins de la sala treballen l'estimulació dels sentits, oferint experiències sensorials adequades a cada persona, creant benestar emocional i un ambient de confiança i relaxació.

Comptem amb activitats globalitzadores: informàtica, manualitats (ambdues inclouen el manteniment d'aprenentatges instrumentals dins de les quals treballem aspectes tant de l'àrea de desenvolupament personal com social) i teatre amb una representació per Nadal i un altre al Juny, i activitats esportives setmanals: piscina i gimnàstica.

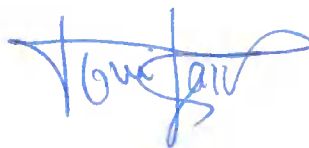
Durant el curs s'ha continuat amb l'experiència d'acostar el món de les TIC, als usuaris, treballant mitjançant aquesta eina (tabletes) una sèrie d'objectius en els que els usuaris són els protagonistes dels seus propis encerts i/o errors, tot treballant la lateralitat, coordinació ma-ull, raonament numèric, diferents centres d'interès i altres.

Donada l'amplitud del concepte de socialització, entenem que aquest es treballa de forma continuada en qualsevol moment o activitat.

#### B. Àrea d'ocupació terapèutica

Les activitats d'aquesta àrea estan destinades a millora

1. actituds com les aptituds ocupacionals dels usuaris, tals com la puntualitat, l'ordre, l'autonomia i iniciativa en les tasques, la retenció de consignes, motivació, concentració, rendiment, ritme, assistència,
2. desenvolupar habilitats, tant cognitives, que farien referència a les tasques específiques de ordenar, classificar, discriminar i verificar, com motores, es a dir, habilitats manipulatives, us d'eines i instruments, realització de tasques progressivament més complexes.




Es tracta d'acomodar la tasca al temps que precisa i la forma de realització a les habilitats, necessitats i possibilitats de cada usuari. El treball no deixa de ser una eina més a l'hora d'aconseguir els objectius fixats en el PIR de cada usuari.

La posada en pràctica d'aquesta programació es fa tenint en compte que es tracten d'àrees interrelacionades, doncs sistemàticament a l'aplicar una sèrie d'objectius s'està repercutint en el d'altres àrees.

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

La Fundació ha formulat els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 aplicant els principis, criteris i normes de valoració comptables establerts en 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 i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, que modifica el Pla de comptabilitat aprovat per el esmentat Decret 259/2008.

### **a) Imatge fidel**

S'han aplicat totes les disposicions legals vigents a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, d'acord amb els criteris de comptabilitat generalment acceptats.

Els comptes anuals estan formats pel Balanç, el Compte de Resultats, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN) i aquesta Memòria, formant-ne una unitat.

L'exercici anual a què fan referència els Comptes Anuals, correspon al període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de desembre de 2022.

### **b) Agrupació de partides**

No s'han separat ni agrupat elements del Balanç ni del Compte de Resultats, ni en l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de manera diferent a les estructures configurades en els models aplicats.

### **c) Principis comptables no obligatoris**

Amb la finalitat que els comptes anuals mostrin la imatge fidel, no ha estat necessari aplicar principis comptables no obligatoris.

### **d) Canvi de criteris comptables**

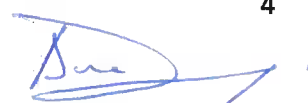
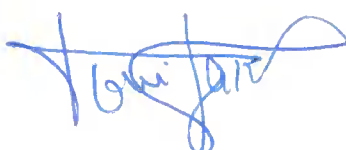
Durant l'exercici al que corresponen els presents comptes anuals no s'han produït canvis en els criteris comptables respecte als aplicats en l'exercici anterior.

### **e) Correcció d'errors**

Durant l'exercici al que fan referència els presents comptes anuals no ha estat necessari corregir cap error procedent d'exercicis anteriors ni del mateix exercici.

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

A la data del tancament de l'exercici no existeixen incerteses ni riscos importants que puguin suportar canvis significatius al valor dels actius o passius de la Fundació a l'exercici següent.



No existeixen dubtes raonables sobre el funcionament normal de la Fundació per la qual cosa els Comptes Anuals han estat elaborats sota el principi d'entitat en funcionament.

**g) Comparació de la informació.**

Als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, i per tal de facilitar la comparació de les diferents partides reflectides en el Balanç, en el Compte de Resultats i en l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici actual amb l'anterior, es presenten també els imports de l'exercici 2021.

Segons s'estableix en l'apartat 9 de les normes d'elaboració dels comptes anuals, la informació quantitativa requerida en la memòria s'ha de referir a l'exercici al qual corresponen els comptes anuals, així com a l'exercici anterior del que s'ofereix informació comparativa.

**h) Elements recollits en diferents partides.**

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç.

**NOTA 3. APLICACIÓ DEL EXCEDENT**

La proposta de distribució de l'excedent dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Base de repartiment	2022	2021
Resultat de l'exercici - excedent		47.328,23
Resultat de l'exercici – pèrdua	-2.313,40	
<b>Aplicació</b>		
Romanent	-2.313,40	47.328,23

**NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les normes i criteris comptables de registre i valoració aplicats a les diferents partides s'adeqüen al que estableix la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, als articles 9 i 10 de la Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions, al Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i al Decret 125/2010, de 14 de setembre de modificació del Pla de comptabilitat aprovat per l'esmentat Decret 259/2008, i són els següents:

**a) Immobilitzat Intangible**

Els immobilitzats intangibles es reconeixen com a tals per complir amb la definició d'actiu i els criteris de registre compresos en el Marc conceptual de la comptabilitat. Es valoren al seu cost segons sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Les amortitzacions s'estableixen en funció de la vida útil de l'immobilitzat i s'apliquen de forma lineal per un període de 3 anys.

Al balanç de la Fundació no existeixen immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

#### **b) Immobilitzat Material**

Els elements de l'immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que comporten una major durada del bé són capitalitzats com a major valor del bé.

L'amortització de l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys que no s'amortitzen, es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la seva vida útil estimada, atenent a la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament. Les vides útils estimades són:

<b>Tipus d'immobilitzat</b>	<b>Anys de vida útil</b>
Construccions	50
Maquinària	10
Altres instal·lacions i mobiliari	10
Equips informàtics	4-5

El valor residual i la vida útil dels actius es revisa, ajustant-se si fos necessari, en la data de cada balanç.

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor es redueix de forma immediata fins al seu import recuperable.

#### **c) Inversions Immobiliàries.**

La Fundació no té béns d'aquestes característiques.

#### **d) Arrendaments**

No hi ha contractes d'arrendament financer.

#### **e) Instruments financers**

##### Actius financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç quan es porta a terme la seva adquisició i es registren inicialment al seu valor raonable, incloent en general els costos de l'operació.

Els actius financers mantinguts per la Fundació es classifiquen com:

- Actius financers a cost amortitzat: aquesta categoria d'actius financers inclou d'una banda, crèdits per operacions comercials, originats en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i d'altra banda, altres actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció. Posteriorment es valoren al seu "cost amortitzat" reconeixent en el compte de resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

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 deterioració de valors 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 llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptant el tipus d'interès efectiu en el moment del reconeixement inicial. Les correccions de valor, si escau la seva reversió, es reconeixen en el compte de resultats.

#### Passius financers

S'han classificat com financers, aquells que d'acord amb la seva realitat econòmica han suposat per a l'entitat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat.

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, s'han classificat en la següent categoria:

- Passius financers a cost amortitzat: S'han inclòs, els dèbits per operacions comercials, que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i els dèbits per operacions no comercials, que no sent instruments derivats, no tenen origen comercial. Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que són 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 es valoren al seu "cost amortitzat" reconeixent en el compte de resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

#### **f) Impostos sobre beneficis.**

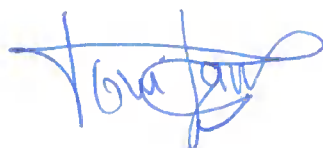
La Fundació està acollida a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de "Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge".

Segons aquest règim l'Entitat gaudeix de l'exempció del Impost sobre Beneficis pels resultats obtinguts durant l'exercici derivats de les activitats que constitueixen el seu objecte social, així com pels increments patrimonials derivats tant d'adquisicions com de transaccions a títol lucratiu, sempre i quan uns i altres s'obtinguin en compliment del seu objecte o finalitat específica.

#### **g) Ingressos i Despeses**

La imputació d'ingressos i despeses es fa en el moment en què es produeix el corrent real, amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva. Així mateix, es distingeix en ingressos i despeses d'explotació i financers.

Els ingressos procedents de la prestació de serveis per l'activitat de l'entitat es valoren pel valor raonable de la contrapartida rebuda, que és el preu acordat.



Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció es pot estimar amb fiabilitat, considerant-hi el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.

#### **h) Subvencions rebudes**

La Fundació utilitza els següents criteris per a la comptabilització de les subvencions que l'han estat concedides:

- Subvencions a l'explotació. S'abonen a resultats en el moment en el qual, després de la seva concessió, la Fundació estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, i s'imputen als resultats de manera que s'asseguri en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.
- Subvencions de capital. Les quals tenen caràcter de no reintegrable, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit una vegada deduït l'efecte impositiu. Es procedeix al registre inicial, una vegada rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment que s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

En el reconeixement inicial la Fundació registra, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb les mateixes, tret que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

#### **i) Transaccions entre parts vinculades**

Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació.

La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

#### **j) Existències.**

La Fundació no té existències.

#### **k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.**

Donades les activitats desenvolupades, no s'han destinat imports a fins mediambientals.

#### **l) Prestacions al personal.**

La Fundació no té compromisos per a pensions ni altres obligacions posteriors a la jubilació.

## NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment de l'immobilitzat material ha estat el següent:

Moviments de l'immobilitzat material	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	1.561.701,36	1.558.703,06
(+) Entrades	6.377,79	2.998,30
(-) Sortides	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>1.568.079,15</b>	<b>1.561.701,36</b>
Moviments amortització de l'immobilitzat material	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	(370.169,51)	(355.974,20)
(+) Augment per dotacions	(14.501,49)	(14.195,31)
(+) Augment per adquisicions o traspàs	0,00	0,00
(-) Disminució per sortida, baixa i traspàs	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>(384.671,00)</b>	<b>(370.169,51)</b>
<b>VALOR NET CONTABLE</b>	<b>1.183.408,15</b>	<b>1.202.728,86</b>

Durant l'exercici no s'han reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament significatives per a cap immobilitzat material.

L'immobilitzat material està format pels locals, instal·lacions i equipament on es realitza la seva activitat de teràpia ocupacional i de reinserció de persones amb disminució psíquica.

### Béns totalment amortitzats

Al 31 de desembre l'immobilitzat totalment amortitzat i que encara està en us, es classifica de la següent manera:

	31/12/2022	31/12/2021
Instal·lacions tècniques	77.968,71	77.968,71
Maquinaria	108.245,65	108.245,65
Utilatge	2.098,02	2.098,02
Altres instal·lacions	18.573,25	11.585,35
Mobiliari	39.515,31	32.284,31
Equips informàtics	22.265,55	21.415,14
Altre immobilitzat	225,49	225,49
<b>TOTAL</b>	<b>268.891,98</b>	<b>253.822,67</b>

### Béns sota arrendament operatiu

La Fundació no disposa de cap actiu en arrendament operatiu.

### Subvencions rebudes afectes al immobilitzat

En la Nota 13, es relacionen les subvencions rebudes per l'immobilitzat material.

### Assegurances

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances per a cobrir els riscos que estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.



## NOTA 6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

L'entitat no te béns d'aquestes característiques.

## NOTA 7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

L'entitat no te béns d'aquestes característiques.

## NOTA 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Moviments de l'immobilitzat intangible	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	5.116,99	5.116,99
(+) Entrades	0,00	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>5.116,99</b>	<b>5.116,99</b>
Moviments amortització de l'immobilitzat intangible	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	(2.029,28)	(750,03)
(+) Augment per dotacions	(1.300,27)	(1.279,25)
(+) Augment per adquisicions o traspàs	0,00	0,00
(-) Disminució per sortida, baixa i traspàs	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>3.329,55</b>	<b>(2.029,28)</b>
<b>VALOR NET CONTABLE</b>	<b>1.787,44</b>	<b>3.087,71</b>

## NOTA 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

La Fundació no disposa de cap actiu en arrendament operatiu.

## NOTA 10. ACTIUS FINANCERS

El valor en llibres dels actius financers, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades és el següent:

### Actius financers a llarg termini.

La fundació no te operacions d'aquesta naturalesa.

### Actius financers a curt termini.

El detall es el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
. Usuaris i deutors	59.068,51	79.877,25
. Deutors entitats relacionades	10.325,52	22.325,52
. Efectiu i altres actius líquids equivalents	470.344,86	413.691,70
<b>TOTAL</b>	<b>539.738,89</b>	<b>515.894,47</b>

La Fundació no manté cap actiu financer per a negociar.

L'epígraf del balanç "Usuaris i deutors" correspon majoritàriament a imports a cobrar procedents de la venda de serveis generats mitjançant els serveis de Teràpia Ocupacional i de Inserció i, a partir de la signatura del concert per la prestació d'aquest servei amb la Generalitat a l'octubre 2015, també s'inclouen en aquest epígraf les factures emeses a la Generalitat pel concert.

L'epígraf del balanç "Deutors, amb parts vinculades" recull deutes de parts relacionades, per import de 10.325,52€ corresponents a El Xop SCCL (22.325,52€ en l'exercici anterior) - veure nota 19.

La Direcció considera que l'import en llibres dels comptes de deutors comercials s'aproxima al seu valor raonable.

Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats:

2022	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Usuaris i deutors	102.202,77	473.075,85	505.884,59	69.394,03
<b>TOTAL</b>	<b>102.202,77</b>	<b>473.075,85</b>	<b>505.884,59</b>	<b>69.394,03</b>

2021	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Usuaris i deutors	143.245,88	494.788,90	535.827,01	102.202,77
<b>TOTAL</b>	<b>143.245,88</b>	<b>494.788,90</b>	<b>535.827,01</b>	<b>102.202,77</b>

#### NOTA 11. PASSIUS FINANCERS

El detall dels passius financers de la Fundació és el següent:

##### Passius financers a llarg termini.

	31/12/2022	31/12/2021
Altres deutes a llarg termini	1.719,32	1.719,32
<b>TOTAL</b>	<b>1.719,32</b>	<b>1.719,32</b>

El passiu a llarg termini recull l'import corresponent al deute amb famílies que al seu dia van fer unes aportacions per ajudar a l'Entitat.

##### Passius financers a curt termini.

	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per prestació de serveis	20.879,33	16.468,53
Personal (remuneracions pendents de pagament)	9.149,48	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.028,81</b>	<b>16.468,53</b>

El passiu a curt termini correspon a la activitat habitual de la fundació i l'entitat considera que serà capaç de complir puntualment amb totes les obligacions contractuals al moment del venciment de cada partida.

En relació amb els ajornaments de pagament als proveïdors en operacions comercials, la Fundació no està obligada a informar-ne, d'acord amb la Resolució de l'Institut de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (RICAC 2016) que deroga la Resolució de 29 de desembre de 2010.

## NOTA 12. FONTS PROPIS

El detall dels comptes que componen aquest epígraf és el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
Fons social	1.242.569,22	1.242.569,22
Romanent	340.976,18	293.647,95
Excedent de l'exercici	-2.313,40	47.328,23
<b>TOTAL</b>	<b>1.581.232,00</b>	<b>1.583.545,40</b>

### Fons social

El fons social està constituït per aportacions no dineràries, els immobles relacionats a la Nota 5, realitzades per part de les entitats fundadores valorades al valor venal.

En l'estat financer "Estat de Canvis en el Patrimoni Net" es mostra detalladament l'evolució acumulativa dels "Fons Propis", així com de les "Subvencions, donacions i llegats rebuts".

## NOTA 13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

### Subvencions de capital.

El quadre següent detalla els moviments en els saldos associat a l'esmentada subvencions amb caràcter de capital, durant l'exercici 2022:

Concepte	Saldo inicial	Atorgades a l'exercici	Reclassif.	Imputació a resultat	Saldo final
Fundació Francisca Roviralta	10.689,64	6.400,00		3.568,82	13.520,82
Mango	2.318,02			1.991,42	326,60
Roman Asociados	2.700,00			300,00	2.400,00
Altres	5.265,43			1.191,05	4.074,38
CaixaBank	5.350,07			1.737,96	3.612,11
Generalitat de Catalunya	6.288,40			698,71	5.589,69
<b>Total Subvenc. Oficials de Capital</b>	<b>32.611,56</b>	<b>6.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.487,96</b>	<b>29.523,60</b>

El quadre corresponent a l'exercici 2021 és el següent:

Concepte	Saldo inicial	Atorgades a l'exercici	Reclassif.	Imputació a resultat	Saldo final
Fundació Francisca Roviralta	14.258,46			3.568,82	10.689,64
Mango	4.309,44			1.991,42	2.318,02
Roman Asociados	3.000,00			300,00	2.700,00
Altres	10.306,48		(3.850,00)	1.191,05	5.265,43
CaixaBank	0,00	2.998,30	3.850,00	1.498,23	5.350,07
Generalitat de Catalunya	0,00	6.288,40		0,00	6.288,40
<b>Total Subvenc. Oficials de Capital</b>	<b>31.874,38</b>	<b>9.286,70</b>	<b>0,00</b>	<b>8.549,52</b>	<b>32.611,56</b>

Respecte a l'import de les subvencions atorgades per la Fundació Francisca Roviralta, cal indicar que l'import inicial de 19.842,23€ provenien de subvencions concedides a Taller El Xop; aquestes subvencions estaven vinculades a les instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material que es van transferir (dotació fundacional) a la Fundació en l'exercici 2011.

#### Subvencions a les activitats.

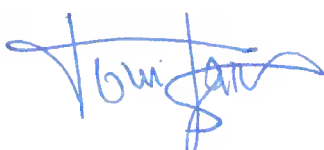
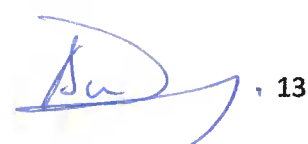
El detall de les subvencions rebudes a les activitats al llarg de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Concepte	2022	2021
La Caixa	5.000,00	501,70
Fundació Antoni Serra Santamans	1.000,00	1.000,00
Ajuntament de Barcelona	500,00	500,00
Roman Asociados SA	3.000,00	3.000,00
Grupo Crisalmir	0,00	650,00
Fundació Equilibri	4,61	11,13
Cotton High Tech SL	50,00	0,00
Varis particulars	10.598,00	10.450,00
Generalitat de Catalunya	13.263,39	0,00
<b>TOTAL SUBVENCIONS A LES ACTIVITATS</b>	<b>33.416,00</b>	<b>16.112,83</b>

A partir de l'exercici 2015 el Departament de Benestar Social i Família (SISPAP) va portar a terme la conversió dels serveis socials especialitzats finançats via subvenció, en serveis concertats. Malgrat això i per problemes de tramitació dels concerts, el Departament de Benestar Social i Família (SISPAP) va prorrogar per un any el sistema de subvenció, per tal que les entitats afectades poguessin acomplir tots els tràmits requerits, fet que la Fundació ha acomplert amb data 15 de abril de 2015. A partir de l'1 d'octubre de 2015 els pagaments de la Generalitat es reben en concepte de concert de l'activitat realitzada i no mitjançant subvenció.

En 2016 i següents exercicis, els ingressos de l'exercici generats pel servei concertat es registren a l'epígraf de Prestació de Serveis.

Cal indicar que segons acord de govern GOV/152/2020, d'1 de desembre, es traspassa la gestió de serveis especialitzats al Consorci de Serveis Socials de Barcelona (Veure Nota 1).

#### NOTA 14. IMPOST SOBRE BENEFICIS I SITUACIÓ FISCAL

La Fundació s'acollí a la Llei 49/2002 i, en no haver realitzat altres activitats no incloses en la seva finalitat fundacional o no exemptes, gaudeix del Règim Fiscal especial establert per l'esmentada llei i, en conseqüència, no tributa per l'Impost sobre Societats.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats dels exercicis 2022 i 2021, així com la seva liquidació són els següents:

Concepte	Import 2022	Import 2021
<b>RESULTAT COMPTABLE EXERCICI</b>	<b>(2.313,40)</b>	<b>47.328,23</b>
<b>DIFERÈNCIES PERMANENTS</b>		
- <b>Disminucions de la Base Imposable</b>		
Règim fiscal entitats sense afany de lucre (Llei 49/2002)		(47.328,23)
+ <b>Augments de la Base Imposable</b>		
Règim fiscal entitats sense afany de lucre (Llei 49/2002)		0,00
<b>BASE IMPOSABLE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Altres tributs.

La Fundació està exempta de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i l'Impost sobre Béns Immobles, de conformitat amb el Règim Fiscal especial regulat a la Llei 49/2002.

Pel que fa a l'IVA, la Fundació es dedueix un 1% del total de l'IVA que suporta en les factures rebudes, percentatge corresponent a la prorrata del ingressos que meriten IVA i dels que estan exempts. El percentatge ha variat respecte l'exercici anterior que la prorrata era del 2%.

#### Saldos amb les Administracions Públiques

Els saldos amb les Administracions Públiques són els següents:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>ACTIU</b>		
Hisenda Publica deutora	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PASSIU</b>		
Hisenda Publica per IVA	214,68	71,49
Hisenda Publica per retencions	9.774,90	10.639,38
Organismes de la Seguretat Social	9.185,34	6.623,65
Generalitat de Catalunya	58.834,70	58.834,70
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>78.009,62</b>	<b>76.169,22</b>

L'Entitat considera que ha practicat adequadament les liquidacions de tots els impostos i no espera que, en el cas d'una eventual inspecció per part de les autoritats tributàries,

puguin posar-se de manifest passius addicionals d'aquesta naturalesa que afectin aquests comptes anuals en el seu conjunt.

El deute amb la Generalitat de Catalunya correspon al pagament per part de la Generalitat de Catalunya de dues factures que estan abonades. La Fundació ha registrat aquest pagament indegut a un compte de passiu pendent de les instruccions per part de la Generalitat per cancel·lar-ho.

#### NOTA 15. INGRESSOS I DESPESES

El detall dels ingressos i despeses de la fundació és el següent:

<b>INGRESSOS</b>		<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Xifra neta de negoci	494.023,10	528.904,66	
Altres subvencions i llegats	33.416,00	16.112,83	
Imputació de subvencions de capital	9.487,96	8.549,52	
Altres ingressos accessoris	10.783,87	2.274,77	
Altres ingressos	792,36	422,90	
Ingressos financers	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>548.503,29</b>	<b>556.264,68</b>	
<b>DESPESES</b>		<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Ajuts concedits	12.000,00	15.000,00	
Aprovisionaments			
• Compres de materials	4.806,57	1.970,08	
• Servei de menjador	44.724,82	38.627,23	
Despeses de personal	404.722,50	371.627,08	
Altres despeses d'explotació (serveis exteriors)	68.605,06	60.056,10	
Tributs	155,98	6.181,40	
Amortització de l'immobilitzat	15.801,76	15.474,56	
Altres resultats	0,00	0,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>550.816,69</b>	<b>508.936,45</b>	

- Ajuts concedits. En aquest exercici 12.000,00 i 15.000,00 en l'exercici anterior. (Veure Nota 19)
- Despeses de personal:

		<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Sous i salaris	335.132,28	290.440,00	
Seguretat Social	68.789,38	80.661,36	
Altres despeses de personal	800,84	525,72	
<b>TOTAL</b>	<b>404.722,50</b>	<b>371.627,08</b>	

## **NOTA 16. PROVISIONS I CONTINGENCIES**

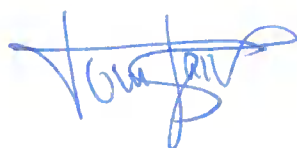
La Fundació no ha dotat cap partida en aquest concepte a l'exercici 2022 ni a l'exercici 2021 ni te litigis oberts contra tercers.

## **NOTA 17. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES.**

Els béns i drets que formen part de la dotació fundacional, es troben inclosos en la partida d'immobilitzacions materials en l'Actiu del Balanç. Van ser aportats a l'exercici 2012 per tal de que la Fundació realitzi la seva activitat (veure Nota 1). Aquestes aportacions, per tant, s'aplicaren i s'apliquen plenament a les activitats que constitueixen la finalitat pròpia de la Fundació.

En l'exercici 2022, la totalitat dels ingressos obtinguts per a l'activitat s'han destinat al compliment de les finalitats fundacionals, així s'ha acomplert amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, que estableix que les fundacions han d'aplicar al menys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals.

El càlcul del percentatge d'ingressos destinats a finalitats fundacionals ha estat el següent (cal indicar que l'exercici 2022 s'ha calculat aplicant les instruccions establertes a la "Guia sobre l'aplicació d'ingressos a les finalitats fundacionals" emès pel Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya al febrer de 2021):



a) Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici (importos en €):

<b>Conceptes (importos en euros)</b>	<b>Importos</b>
Prestacions de serveis	494.023,10
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	10.783,87
Donacions i altres ingressos per a activitats	33.416,00
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	9.487,96
Altres resultats	792,36
<b>Ingressos (1)</b>	<b>548.503,29</b>

Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	9.487,96
-	9.487,96
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>9.487,96</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0,00
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0,00</b>

<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>539.015,33</b>
---------------------------------------	-------------------



b) Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici (importos en €):

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits		12.000,00	12.000,00
Consum de béns destinats a les activitats	4.806,57		4.806,57
Treballs realitzats per altres entitats	44.724,82		44.724,82
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	309.496,67	95.225,83	404.722,50
Arrendaments i cànon		2.821,56	2.821,56
Reparacions i conservació	13.985,78		13.985,78
Serveis professionals independents	4.112,84	5.348,76	9.461,60
Primes d'assegurances		3.958,56	3.958,56
Serveis bancaris		1.187,32	1.187,32
Subministraments	10.192,45		10.192,45
Tributs		155,98	155,98
Altres despeses de gestió corrent	25.866,95	1.130,84	26.997,79
Amortització de l'immobilitzat	15.801,76		15.801,76
<b>Despeses (7)</b>	<b>428.987,84</b>	<b>121.828,85</b>	<b>550.816,69</b>

Importos de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0,00		0,00
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0,00	0,00	0,00
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(8)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Importos dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0,00		0,00
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0,00	0,00	0,00
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>428.987,84</b>	<b>121.828,85</b>	<b>550.816,69</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

c) Quadre càlcul exercici (importos en €)

Conceptes (importos en euros)	Importos
Ingressos ajustats (6)	539.015,33
Despeses indirectes ajustades (13b)	121.828,85
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>417.186,48</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=[(14)*70% o el % superior fixat als estatuts]</b>	<b>292.030,54</b>
Importos executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	428.987,84
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>136.957,30</b>

d) Quadre càlcul 4 exercicis (importos en €):

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (SUM13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent	
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment		
2018	528.990,29	370.293,20	522.434,84	522.434,84						522.434,84	141,09%	0,00
2019	550.050,05	385.035,04	531.215,55		531.215,55					531.215,55	137,97%	0,00
2020	539.735,08	377.814,56	486.273,41			486.273,41				486.273,41	128,71%	0,00
2021	422.969,44	296.078,61	339.933,59				339.933,59			339.933,59	114,81%	0,00
2022	417.186,48	292.030,54	428.987,84					428.987,84		428.987,84	146,90%	0,00
<b>Total</b>	<b>2.458.931,34</b>	<b>1.721.251,94</b>	<b>2.308.845,23</b>	<b>522.434,84</b>	<b>531.215,55</b>	<b>486.273,41</b>	<b>339.933,59</b>	<b>428.987,84</b>	<b>2.308.845,23</b>			<b>0,00</b>

Amb les activitats realitzades s'ha acomplert amb els fins fundacionals en les seves diverses modalitats. Totes les activitats de la fundació compleixen les directrius del Patronat.

**NOTA 18. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

La Fundació no té coneixement de cap fet posterior al tancament que suposi ni la inclusió d'un ajustament en les xifres contingudes en els comptes anuals ni la modificació del contingut de la memòria.

La campanya de vacunació del usuari i del personal de la Fundació fan preveure que es podrà continuar treballant amb normalitat i que els usuaris podran fer us del serveis de la Fundació amb la deguda tranquil·litat sempre que es respectin les mesures de seguretat implementades pel personal de la Fundació.

**NOTA 19. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

Atenent la seva constitució, Fundació Xop està relacionada amb El Xop SCCL, encara que són dues entitats independents. Així la Fundació està relacionada amb El Xop SCCL, mitjançant la seva aportació al fons fundacional, i a través dels seus Patrons. A més alguns usuaris de la Fundació, viuen en les residències que té la cooperativa.

Les operacions realitzades a l'exercici 2022 corresponen a una donació per tal de finançar millores a les llars dels usuaris, per import de 12.000€ (15.000,00€ a l'exercici anterior).

El detall dels saldos al tancament de l'exercici amb El Xop, SCCL, són el següents:

Societat	2022		2021	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Taller El Xop SCCL	10.325,52	0,00	22.325,52	0,00

Aquest saldos corresponen a deutes antics i a despeses produïdes en el procés de traspàs de les activitats de Servei de Teràpia Ocupacional i de Servei Ocupacional d'Inserció de l'exercici 2011. S'ha establert un calendari de cobraments per tal de cancel·lar aquest saldo.

Els patrons exerceixen llurs càrrecs de forma gratuïta. Tot i això hi ha dues persones que formen part integrant del patronat que desenvolupen tasques laborals retribuïdes, tasques totalment diferents a les funcions que són pròpies del càrrec de patró, i per les que reben una remuneració per sous i salaris per un import total de 46.128,96€ (a l'exercici 2021 l'import era de 44.087,92€).

L'import de les remuneracions satisfetes durant l'exercici a la direcció per sous i salaris és de 39.835,44€ dels quals només 6.000€ corresponen a feines de direcció, la resta corresponen a feines associades a treballs de Tècnic d'inserció (39.835,44€ a l'exercici 2021).

La Fundació no ha assumit cap obligació en matèria de pensions amb els membres del Patronat. Tampoc s'ha concedit bestretes, ni s'han concedit crèdits als membres del Patronat.

No hi ha obligacions assumides per compte del Patronat com a garantia.

#### NOTA 20. ALTRE INFORMACIÓ.

El desglossament de sous i salaris i nombre mig de treballadors, en els exercicis 2022 i 2021, distribuïts per categories és el següent:

2022	Servei de Teràpia Ocupacional S-00842		Servei ocupacional d'inserció S-03389		TOTAL	
	Promig Personal	Import	Promig Personal	Import	Promig Personal	Import
Personal Laboral						
Atenció directa	7,88	275.322,70	1,26	33.318,02	9,14	308.640,72
Serveis generals	0,20	3.796,13	0,05	949,03	0,25	4.745,16
Direcc. i adm.	0,50	17.397,12	0,13	4.349,28	0,63	21.746,40
<b>TOTAL</b>	<b>8,58</b>	<b>296.515,95</b>	<b>1,44</b>	<b>38.616,33</b>	<b>10,02</b>	<b>335.132,28</b>

dels quals 4,22 són homes i 5,80 són dones.

Les retribucions reflectides en el quadre anterior, són brutes i no inclouen el cost de la seguretat social.

2021	Servei de Teràpia Ocupacional S-00842		Servei ocupacional d'inserció S-03389		TOTAL	
	Promig Personal	Import	Promig Personal	Import	Promig Personal	Import
Personal Laboral						
Atenció directa	9,05	234.724,84	1,25	31.228,35	10,3	265.953,19
Serveis generals	0,2	5.173,78	0,05	1.249,13	0,25	6.422,91
Direcc. i adm.	0,65	16.814,77	0,05	1.249,13	0,7	18.063,90
<b>TOTAL</b>	<b>9,9</b>	<b>256.713,39</b>	<b>1,35</b>	<b>33.726,61</b>	<b>11,25</b>	<b>290.440,00</b>

dels quals 4,70 són homes i 6,55 són dones.

Les retribucions reflectides en el quadre anterior, són brutes i no inclouen el cost de la seguretat social.

La distribució dels càrrecs del Patronat, aprovada a la reunió del 6 de març de 2019 pel termini estatutari de 4 anys, es la següent:

President	Antoni Gassol Enrich (*)
Secretària	Anna Domingo Vicent
Tresorera	M <sup>a</sup> Antonia Puig Marty (*)
Vocal	M <sup>a</sup> Pilar Garcia Almirall (*)
Vocal	Inocencia Gómez Escobar
Vocal	Rosa Echeverria Paredes
Vocal	Kvestolava Sanzova Janouskova

(\*) Membres del Consell Rector de El Xop, S.C.C.L.

En el Patronat celebrat el dia 1 de març de 2022, es va aprovar donar de la baixa a la secretària Sra. Isabel Roman Salvador, que va ser substituïda per la Sra. Anna Domingo Vicent. També es va aprofitar per renovar els càrrecs per 4 anys. Tots els designats van acceptar els seus càrrecs i nomenaments.

#### NOTA 21. INFORMACIÓ SEGMENTADA

El detall d'ingressos i despeses per activitats realitzada en els exercicis 2022 i 2021 és el següent:

##### Exercici 2022

	Servei de teràpia ocupacional S-00842	Servei ocupacional d'inserció S-03389	TOTAL
<b>INGRESSOS -2022-</b>			
Vendes i serveis	395.218,48	98.804,62	494.023,10
Subvencions i altres ingressos	35.359,90	8.839,97	44.199,87
Imputació de subvencions de capital a l'exercici	7.590,37	1.897,59	9.487,96
Ingressos excepcionals	633,89	158,47	792,36
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>438.802,64</b>	<b>109.700,65</b>	<b>548.503,29</b>

	Servei de teràpia ocupacional S-00842	Servei ocupacional d'inserció S-03389	TOTAL
<b>DESPESES -2022-</b>			
Aprovisionaments	39.625,11	9.906,28	49.531,39
Despeses de personal	323.778,00	80.944,50	404.722,50
Altres despeses d'explotació	64.608,83	16.152,21	80.761,04
Amortitzacions	12.641,41	3.160,35	15.801,76
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>440.653,35</b>	<b>110.163,34</b>	<b>550.816,69</b>

Exercici 2021

	Servei de teràpia ocupacional S-00842	Servei ocupacional d'inserció S-03389	TOTAL
<b>INGRESSOS -2021-</b>			
Vendes i serveis	420.003,19	108.901,47	528.904,66
(Subvencions i altres ingressos	14.601,59	3.786,01	18.387,60
Imputació de subvencions de capital a l'exercici	6.789,17	1.760,35	8.549,52
Ingressos excepcionals	335,82	87,08	422,90
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>441.729,77</b>	<b>114.534,91</b>	<b>556.264,68</b>

	Servei de teràpia ocupacional S-00842	Servei ocupacional d'inserció s-03389	TOTAL
<b>DESPESES -2021-</b>			
Aprovisionaments	32.238,32	8.358,99	40.597,31
Despeses de personal	295.109,06	76.518,02	371.627,08
Altres despeses d'explotació	64.510,70	16.726,80	81.237,50
Amortitzacions	12.288,35	3.186,21	15.474,56
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>404.146,43</b>	<b>104.790,02</b>	<b>508.936,45</b>

**NOTA 22. DADES SOBRE ELS USUARIS**

La composició i evolució dels usuaris en els exercicis 2022 i 2021 és la següent:

2022	Servei de teràpia ocupacional	Servei ocupacional auxiliar	Servei ocupacional d'inserció
<u>Usuaris</u>	Nº registre S00842	Nº registre S00842	Nº registre S03389
Usuaris a 1 de gener	42	10	13
Altes			+2
Baixes	-3	-1	-1
<b>Usuaris a 31 de desembre</b>	<b>39</b>	<b>9</b>	<b>14</b>

2021	Servei de teràpia ocupacional	Servei ocupacional auxiliar	Servei ocupacional d'inserció
<u>Usuaris</u>	Nº registre S00842	Nº registre S00842	Nº registre S03389
Usuaris a 1 de gener	43	11	14
Altes	0	0	+1
Baixes	-1	-1	-2
<b>Usuaris a 31 de desembre</b>	<b>42</b>	<b>10</b>	<b>13</b>

### NOTA 23. DADES SOBRE PROFESSIONALS INDEPENDENTS

La Fundació te el servei de assessoria comptable realitzat per un professional independent, amb un cost de 2.400,00€ a l'exercici 2021, el mateix import que a l'exercici 2021.

### NOTA 24. DADES SOBRE TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES

La Fundació ha mantingut els següents contractes de serveis en els exercicis 2022 i 2021:

Proveïdor	Tipus de servei	Mesos	2022	2021
			Import	Import
OSNOVI	Pista esportiva	3	3.733,9	785,4
RC SERVEIS	Menjador	6	44.755,57	40.920,56
ELIS MANOMATIC	Neteja	7	2.688,14	2.202,82
RCM SUPORT	Gestoria	12	2.986,14	2.620,27
AUREN	Auditoria	12	3.036,39	2330,63
OPSAS 5000	Riscos laborals	12	624,68	605,00
MAPREFOC	Extintors	12	-	167,34
HANDYCAT	Mantenim. sala multis.	12	436,51	1.788,20
GLOBAL MEDIA	Programa de gestió	12	1.419,56	1.837,99
NICTON PLUS	Lloguer consumibles	6	2.497,44	2.497,44
CASFER MANTEM.	Extintors	12	178,96	-

Barcelona, 31 de març de 2023

President del Patronat  
ANTONI GASSOL ENRICH

Secretaria  
ANA DOMINGO VICENT

