

FUNDACIÓ ESCLAT MARINA

**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 la **FUNDACIÓ ESCLAT MARINA**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la FUNDACIÓ ESCLAT MARINA (la Fundació), 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 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat 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 el 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 a 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.

Member of



Alliance of
independent firms

Correlació d'ingressos i despeses

Descripció Les principals vies per a l'obtenció d'ingressos de l'activitat pròpia de l'Entitat, segons es descriu a la nota 1 de la memòria adjunta, són els ingressos provinents, principalment, de la gestió de la residència Esclat Marina, les quotes dels usuaris per serveis prestats, així com les subvencions i donacions rebudes de diferents entitats públiques i privades.

El reconeixement de l'activitat de la Fundació en el compte de pèrdues i guanys, fruit dels ingressos obtinguts, tant de l'òrbita pública com privada, és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, quant al seu reconeixement comptable i valoració. Tal com s'indica a les notes 14 i 16 de la memòria adjunta, els recursos obtinguts durant l'exercici ascendeixen a 2,7 milions d'euros, dels quals 459 milers d'euros es troben pendent de cobrament a data de tancament de l'exercici, tal com s'indica a la nota 11 de la memòria adjunta.

La nostra resposta

Els nostres procediments per abordar aquest aspecte ha consistit en una adequada comprensió de les fonts de recursos, juntament amb l'anàlisi dels procediments i control intern implantat per l'entitat en l'obtenció i imputació comptable dels mateixos. També hem aplicat procediments analítics per obtenir evidència de l'evolució de l'activitat, així com proves substantives determinades per verificar el registre i valoració dels ingressos de conformitat amb la naturalesa de les activitats de la Fundació i la seva procedència. En relació amb els recursos obtinguts d'entitats públiques, hem revisat els documents justificatius d'atorgament dels fons, al mateix temps que hem sol·licitat confirmació del saldo pendent de cobrament amb aquestes entitats.

Finalment, hem verificat que la memòria adjunta inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable, així com la resta d'informació requerida.

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 aplicable a la Fundació a Catalunya, 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 continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals 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 existeixi. 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 de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a 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 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 amb 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 abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins 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.

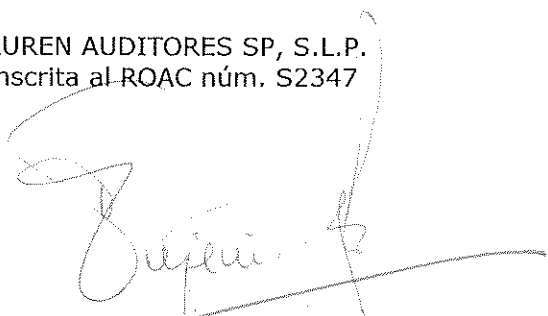
Ens comuniquem amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes

significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatiu 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. S2347



M. Eugènia Bailach Aspa
Inscrita al ROAC núm. 12855

9 de juny de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

AUREN AUDITORES SP, SLP

2023 Núm. 20/23/11344

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'01/01/2022 AL 31/12/2022

FUNDACIÓ ESCLAT MARINA

MAIG 2023

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

A 31/12/2022 i 31/12/2021

BALANÇ DE SITUACIÓ. ABREUJAT

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.2022	31.12.2021
A) ACTIU NO CORRENT		1.062.372,08	944.147,33
II. Immobilitzat material	7	1.062.372,08	944.147,33
1. Terrenys i béns naturals		926.821,93	844.520,19
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat		135.550,15	99.627,14
VI. Inversions financeres a llarg termini	11	0,00	0,00
1. Crèdits a tercers		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		615.333,35	748.236,17
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats altres comptes a cobrar		488.961,03	281.871,66
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	11	22.197,80	26.451,49
3. Altres deutors	11	437.203,97	227.200,05
4. Personal	11	222,45	0,00
5. Actius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres crèdits amb administracions públiques		29.336,81	28.220,12
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	11, 18	68.878,46	1.066,23
4. Altres actius financers		68.878,46	1.066,23
VI. Periodificacions a curt termini		220,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		57.273,86	465.298,28
1. Tresoreria		57.273,86	465.298,28
TOTAL ACTIU (A+B)		1.677.705,43	1.692.383,50

Les notes de la memòria adjunta formen part integrant d'aquest balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ. ABREUJAT

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.2022	31.12.2021
A) PATRIMONI NET		1.256.470,40	1.220.251,12
A-1) Fons Propis	13	933.479,31	959.797,46
I. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors		929.797,46	682.053,41
1. Romanent		929.797,46	682.053,41
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	4	-26.318,15	247.744,05
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	322.991,09	260.453,66
1. Subvencions oficials de capital		322.991,09	260.453,66
B) PASSIU NO CORRENT		38.407,42	79.393,99
II. Deutes a llarg termini	11	38.407,42	79.393,99
1. Deutes amb entitats de crèdit		38.407,42	79.393,99
C) PASSIU CORRENT		382.827,61	392.738,39
III. Deutes a curt termini	11	52.330,10	150.817,66
1. Deutes amb entitats de crèdit		52.330,10	40.586,73
2. Altres passius financers		0,00	110.230,93
V. Creditors per activitats i altres ctes. pag.		330.497,51	241.920,73
1. Proveïdors	11	14.734,73	14.404,70
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	11	75.000,00	0,00
3. Creditors varis	11	71.023,11	91.015,46
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	85.943,92	59.287,60
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	15	83.795,75	77.212,97
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.677.705,43	1.692.383,50

Les notes de la memòria adjunta formen part integrant d'aquest balanç.

**COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT
DELS EXERCICIS 2022 I 2021**

COMPTE DE RESULTATS. ABREUJAT

	NOTES DE LA MEMÒRIA	2022	2021
1. Ingressos per les activitats	20	2.734.926,63	2.753.737,49
b) Prestacions de serveis	16	2.596.546,35	2.617.080,42
d) Subvencions oficials de les activitats	14	48.548,16	38.010,07
e) Donacions i altres ingressos	14	89.832,12	98.647,00
2. Ajuts concedits i altres despeses	18	-300.000,00	-225.000,00
5. Aprovisionaments (*)	16	-271.306,61	-244.760,05
a) Consum de béns destinats a les activitats		-77.425,15	-75.554,75
c) Treballs realitzats per tercers (*)		-193.881,46	-169.205,30
6. Altres ingressos de les activitats		4.570,00	5.795,00
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		4.570,00	5.795,00
7. Despeses de personal		-1.729.247,07	-1.641.873,70
a) Sous, salaris i assimilats		-1.359.482,69	-1.272.380,70
b) Càrregues socials	16	-369.764,38	-369.493,00
8. Altres despeses d'explotació (*)	16	-463.255,91	-391.408,56
a) Serveis exteriors (*)	18	-461.280,21	-390.043,89
a)1 Lloguers i cànon	10	-102.771,65	-103.596,31
a)3 Reparacions i conservació (*)		-149.022,63	-159.660,80
a)4 Serveis professionals independents		-23.422,13	-25.385,32
a)5 Transports		-106,90	0,00
a)6 Primes d'assegurança		-7.112,14	-7.571,84
a)7 Despeses bancàries		-1.464,49	-1.604,71
a)8 Publicitat, propaganda i relacions públiques		-397,40	-854,09
a)9 Subministaments		-167.241,22	-83.747,11
a)10)Altres serveis		-9.741,65	-7.623,71
b) Tributs		-1.975,70	-1.364,67
9. Amortització de l'immobilitzat	7	-13.476,56	-14.236,01
10. Subvencions i donacions i l'traspassats al resultat	14	4.229,76	8.809,58
13. Altres resultats	16	9.871,96	-82,40
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-23.687,80	250.981,35
14. Ingressos financers		0,84	0,00
b.2) En tercers		0,84	0,00
15. Despeses financeres		-2.631,19	-3.237,30
a) Per deutes amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers		-2.631,19	-3.237,30
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-2.630,35	-3.237,30
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		-26.318,15	247.744,05
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)	4	-26.318,15	247.744,05

(*) Els imports corresponents a aquests epígrafs han quedat reexpresats conforme s'indica al punt d) de la nota 3.

Les notes de la memòria adjunta formen part integrant d'aquest compte de resultats.

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT
DELS EXERCICIS 2022 I 2021**

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS. ABREUJAT

	NOTES A LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS	4	-26.318,15	247.744,05
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	66.767,19	104.271,84
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments			
V. Efecte impositiu			
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda			
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (I+II+III+IV+V+VI)		66.767,19	104.271,84
Transferències al compte de resultats			
VII. Per valoració d'instruments financers			
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	-4.229,76	-8.809,58
X. Efecte impositiu			
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda			
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS (VII+VIII+IX+X+XI)		-4.229,76	-8.809,58
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		36.219,28	343.206,31

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	CAPITAL ESCRITURAT	ROMANENT	RESULTAT EXERCICI	SUBVENC., DONAC. I LLEGATS REBUTS	TOTAL
A) SALDO FINAL, EXERCICI 2020	30.000,00	556.502,92	125.550,49	164.991,40	877.044,81
I. Ajust. per canvis de criteri de l'exerc. ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors de l'exerc. ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2021	30.000,00	556.502,92	125.550,49	164.991,40	877.044,81
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	247.744,05	95.462,26	343.206,31
II. Operacions de patrimoni net		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	125.550,49	-125.550,49	0,00	0,00
C) SALDO FINAL, EXERCICI 2021	30.000,00	682.053,41	247.744,05	260.453,66	1.220.251,12
I. Ajust. per canvis de criteri de l'exerc. ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors de l'exerc. ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2022	30.000,00	682.053,41	247.744,05	260.453,66	1.220.251,12
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	-26.318,15	62.537,43	36.219,28
II. Operacions de patrimoni net		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	247.744,05	-247.744,05	0,00	0,00
E) SALDO FINAL, EXERCICI 2022	30.000,00	929.797,46	-26.318,15	322.991,09	1.256.470,40

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI ECONÒMIC
DE L'01/01/2022 AL 31/12/2022

NOTA 1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La Fundació Esclat Marina és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats de la promoció i el foment de la prevenció, l'educació, la formació professional, l'assistència, l'activitat laboral, l'esport, el lleure, l'atenció residencial i l'assistència sanitària, cultural i social de les persones amb paràlisi cerebral, discapacitats similars i dany cerebral adquirit.

La Fundació es va constituir el 3 de juliol de 2014, davant el notari de Barcelona Na Maria Isabel Gabarró Miquel.

Els estatuts de la Fundació inclouen la següent descripció de les activitats objectiu:

- Impulsarà, fomentará, crearà, gestionarà i administrarà, si s'escau, tot tipus de centres, serveis i activitats adreçats a l'atenció i a la promoció dels drets de les persones amb paràlisi cerebral, discapacitats similars i danys cerebral adquirit i de els seves famílies.
- Treballar en la recerca, desenvolupament i innovació de recursos per al sector de les persones amb discapacitats i en la formació del personal, tant professional com voluntari i de les famílies de persones amb discapacitats.
- Col·laborar amb tots els organismes i entitats públics i privats orientats a fins similars i, en general, desenvolupà qualsevol activitat o gestió que, directament o indirecta, contribueixi a l'acompliment de llurs fins socials.

En el desenvolupament de la seva activitat sempre s'ha tingut en compte l'aplicació de condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes, tant pel que fa al servei als usuaris com a la contractació del personal laboral i professionals.

Durant l'exercici 2022, tal i com es descriu a la nota 18 s'han efectuat aportacions econòmiques per import de 300 mil euros (225 mil euros al 2021) a l'Associació Esclat amb l'objectiu de col·laborar amb les seves activitats.

El domicili de la Fundació és el carrer Tortosa nº 22 de Barcelona. El seu NIF és el G66339599.

La Fundació està subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya. El número d'inscripció en el Registre de la Generalitat és el 2.863.

La Fundació exerceix les seves funcions principalment a Catalunya; el nombre d'usuaris atesos durant l'exercici, tal i com s'informa a la nota 23 de la present memòria, han estat de 54, l'exercici anterior el nombre d'usuaris atesos van ser de 54.

Els beneficiaris seran persones amb paràlisi cerebral, altres discapacitats similars i dany cerebral adquirit, al llarg de totes les etapes de la vida, i de les seves famílies.

El servei de residència portat a terme al carrer Tortosa, 22 de Barcelona (Edifici Esclat Marina) va passar a ser gestionat per la Fundació Esclat Marina durant l'exercici 2015 mitjançant un acord de cessió gratuïta de l'activitat, entre l'Associació Esclat, com a cedent i la Fundació Marina com a cessionari, de la totalitat

dels actius i passius que fins el moment figuraven als estats financers de l'Associació. El termini de cessió es constitueix com temporal fins que es produeixi la cessió de la branca d'activitat per part de l'Associació o qualsevol altra operació amb la que s'obtingui la mateixa finalitat i mitjançant la qual la Fundació exploti la citada Residència com a titular de la mateixa. A data de tancament, la cessió continua sent temporal.

La Fundació Esclat Marina inicià, al setembre de 2020, les obres de la construcció d'una Llar Residència al barri de la Marina del Prat Vermell, justament al costat de la Residència Esclat Marina, a la que destina part de la previsió de l'excedent anual, acomplint, així, l'aplicació almenys del 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que s'obtenen, al compliment de les finalitats fundacionals. A data de formulació dels presents comptes anuals, les obres es troben finalitzades i s'està pendent de rebre els permisos corresponents per a la entrada en funcionament d'aquest nou equipament.

NOTA 2. RÈGIM JURÍDIC

La Fundació té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat jurídica i d'obrar per l'atorgament de la seva carta fundacional en escriptura pública i la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

L'òrgan de govern de la Fundació està compost per:

Nom	Càrrec
Associació Esclat-president: Ramon Ribera i Lluvià	President
Joan Gràcia i Morelló	Vicepresident
Alfredo Bayón i Roset	Secretari
Carmen Monserrat i Querol	Tresorera
Gerardo Ángel Juárez Hernández	Vocal
Maria Dolores de la Fuente i Pérez	Vocal
Ignacio Ortilles Aliaga	Vocal

En data 30 de març de 2023, la Sra. Elisabeth Bertran i Arqué va presentar la seva renúncia com a vocal per motius personals; renúncia que va ser acceptada pel mateix Patronat en data 12 d'abril de 2023.

La cobertura d'aquesta vacant, així com la de la resta de membres del Patronat, queda a expenses de la renovació de la Junta Directiva de l'Associació Esclat, que s'ha de produir en la propera Assemblea General Extraordinària.

NOTA 3 . BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat complint amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya en el Decret

259/2008 de 23 de desembre, i modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, llei 4/2008 de 24 d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya relatiu a persones jurídiques de les Associacions i la llei 21/2014 del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública, i inclou informació requerida pel Departament de Benestar Social i Família a la nota 22.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla de Comptabilitat de Fundacions, vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

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

Els patrons de la Fundació consideren que no hi ha incerteses fora de les normals de l'activitat, que puguin qüestionar l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

Durant l'exercici no s'han produït canvis en l'estimació dels valors de les diferents partides integrants dels estats financers. A la nota número 5 de la present memòria es detalla la valoració efectuada per la Direcció als actius, passius e ingressos i despeses, sempre segons el que disposa el Pla General de Comptabilitat aplicat.

d) Comparació de la informació

A partir de l'exercici 2022, les despeses del servei de neteja (111.307,95 € l'exercici 2022, 106.463,28 € l'exercici 2021) passen de estar incloses a l'epígraf 5.c) "Treballs realitzats per tercers" del compte de resultats, a estar incloses al subepígraf 8.a3) "Reparacions i conservació" de l'epígraf 8.a) "Serveis exteriors" del mateix estat financer per considerar que aquesta classificació s'adequa millor al concepte de la despesa per naturalesa, i està més d'acord amb l'estructura d'ingressos i despeses del sector.

En conseqüència, els esmentats epígrafs de l'esmentat estat financer corresponent a l'exercici 2021 queden re-expressats a efectes comparatius com segueix:

	2021 abans reclassificació	Reclassificació	2021 després reclasificació
5. Aprovisionaments	-351.223,33	106.463,28	-244.760,05
c) Treballs realitzats per tercers	-275.668,58	106.463,28	-169.205,30
8. Altres despeses d'explotació	-284.945,28	-106.463,28	-391.408,56
a) Serveis exteriors	-283.580,61	-106.463,28	-390.043,89
a3) Reparacions i conservació	-53.197,52	-106.463,28	-159.660,80

e) Agrupació de partides

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació en el Balanç, en el compte de pèrdues i guanys o en l'estat de canvis en el patrimoni net.

f) Elements recollits en diverses partides

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en més d'una partida del Balanç.

g) Canvis en criteris comptables

No s'han realitzat canvis en criteris comptables durant l'exercici.

h) Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament d'exercici que obliguin a re-formular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament d'exercici que siguin significatius han estat esmentats en els apartats corresponents.

NOTA 4. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici és la següent:

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
RESULTAT DE L'EXERCICI	-26.318,15	247.744,05
A ROMANENT	-26.318,15	247.744,05

Amb data 16 de juny de 2022 el Patronat va aprovar l'aplicació de l'excedent de l'exercici 2021 segons el repartiment que apareixia als comptes anuals de l'exercici anterior i que es reproduïx en el quadre anterior.

NOTA 5. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris de registre i valoració aplicats a les diferents partides són els següents:

1. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Constitueixen més valor dels béns de l'immobilitzat material:

- Els impostos indirectes que graven elements de l'immobilitzat material i que no són recuperables directament de la hisenda pública.
- L'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada de l'actiu.

- Els costos de renovació, ampliació o millora que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o ampliació de la vida útil.

En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritedes abans de la posada en condicions de funcionament de l'actiu, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, fabricació o construcció del bé.

Els costos de grans reparacions es reconeixen en el valor comptable de l'immobilitzat com a substitucions, sempre que es compleixin les condicions pel seu reconeixement.

- **Construccions**

El seu preu d'adquisició o cost de producció està format per totes aquelles instal·lacions i elements que tinguin caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. Es valora separatament el valor del terreny i el dels edificis i construccions.

- **Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge**

La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva entrada en funcionament.

- **Immobilitzacions materials en curs**

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs que l'entitat porta a terme per si mateixa, es carreguen com a despeses de l'exercici. Els comptes d'immobilitzacions materials en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'entitat per si mateixa.

- **Amortització**

L'amortització dels béns de l'immobilitzat material es realitza de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual. S'amortitza de forma independent cada part d'un element amb vida útil diferent de la resta.

No s'ha iniciat l'amortització dels béns de l'immobilitzat material que no han entrat en funcionament a data de tancament del present exercici.

- **Deteriorament de valor d'actius materials**

A la data de cada balanç de situació, la Fundació revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin patit una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, es calcula l'import recuperable de l'actiu (valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús) amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi ha). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, es calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

2. Instruments financers

Categories d'actius i passius financers

a) Actius Financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan es porta a terme la seva adquisició i es classifiquen com:

- **Actius financers a cost amortitzat:** crèdits per operacions comercials i altres actius financers a cost amortitzat.
 - Valoració inicial: pel seu cost, excepte els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni que s'espera rebre en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal. Els costos de transacció directament atribuïbles es podran reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.
 - Valoració posterior: pel seu cost amortitzat, excepte els crèdits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import.

b) Passius Financers

Els passius financers es classifiquen d'acord amb el contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic de l'operació en les següents categories:

- **Passius financers a cost amortitzat:** dèbits per operacions comercials i no comercials.
 - Valoració inicial: pel seu cost (excepte els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions que s'espera pagar en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal).
 - Valoració posterior: pel seu cost amortitzat (excepte els dèbits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import).
 - Interessos meritats: es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Deteriorament del valor

S'efectuen correccions valoratives per deteriorament al tancament de l'exercici quan existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'una inversió s'ha deteriorat.

Pels actius financers a cost amortitzat, la pèrdua és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions i les seves reversions, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit o de la inversió que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Baixa d'actius i passius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són: que hagi expirat, o que s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, amb transferència substancial dels riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el benefici o pèrdua generada per l'operació forma part del resultat de l'exercici en què s'ha produït.

En el cas dels passius financers l'entitat els dona de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dona de baixa un passiu financer quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

Ingressos o despeses procedents dels instruments financers

Els interessos d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Pel reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu.

3. Impostos sobre beneficis

La Fundació, donat que compleix amb tots els requeriments necessaris, li és d'aplicació el règim fiscal especial regulat en el Títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre que regula el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i per la qual cosa, es troba exempta de tributació de l'Impost de Societats. Totes les activitats que realitza estan vinculades al seu objecte fundacional. No obstant, en el cas que s'obtinguessin rendes no exemptes, la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcularia mitjançant la suma de l'impost corrent que resultés de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar les deduccions que fiscalment fossin admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferents.

Ni durant aquest exercici ni en els anteriors s'han reconegut impostos diferents com a conseqüència de diferències temporàries, ni per aplicació de possibles deduccions o de bases imposables negatives.

4. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritament. Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre i representen els imports cobrats o a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes de qualsevol tipus i els impostos.

Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit tots els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns. Els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat. Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de cobrament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Als efectes de presentació del detall dels ingressos i despeses segons centres de cost, les dades han estat obtingudes a partir de la distribució realitzada per a cada concepte segons la seva naturalesa i en funció dels percentatges estimatius d'imputació de cada centre establerts per l'Entitat, els quals són revisats anualment.

5. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions concedides a l'Entitat per tercers no socis de caràcter monetari es valoren pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, del bé rebut. Es comptabilitzen d'acord amb els següents criteris:

- a) Subvencions de capital:
 - Les de caràcter no reintegrable es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit un cop deduït l'efecte impositiu. Es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius finançats per les mateixes, i en cas de tractar-se d'actius no depreciables, en el moment en què es produeix la seva alienació o baixa en inventari.
 - Les de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.
- b) Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, l'Entitat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa, i per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament. S'imputen a resultats en el mateix exercici en què es meriten les despeses que financen.

6. Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

7. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

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

NOTA 6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La Fundació no té Immobilitzat Intangible a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

NOTA 7. IMMOBILITZAT MATERIAL

Moviment durant l'exercici de les partides d'immobilitzat material

Exercici 2022

IMMOBILITZAT	SALDO A 31/12/2021	ALTES					IMMOBILITZAT				CORRECCION S VALOR PER ACTUALITZACI	SALDO A 31/12/2022
		COMBINAC. DE NEGOCIS	APORT. NO DINERÀRIES	AMPLIACIONS I MILLORES	RESTA D'ENTRADES	SORTIDES, BAIXES O REDUCC.	TRASPASSOS AIDE ALTRES PARTIDES	TRASPASSOS AIDE ANCIVO OP. INTERR.				
TERRENYS I BENS NATURALS	156.531,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.531,55
CONSTRUCCIONS	687.988,64	0,00	0,00	0,00	82.301,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770.290,38
TERRENYS I CONSTRUCCIONS	844.520,19	0,00	0,00	0,00	82.301,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	926.821,93
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAQUINÀRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILLATGE	41.149,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.149,59
ALTRES INSTAL·LACIONS	18.582,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.582,09
MOBILIARI	24.474,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.522,08	0,00	0,00	0,00	0,00	42.996,55
EQUIPS PROCÉS INFORM.	13.566,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.817,60
ELEMENTS DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILITZAT MAT.	47.052,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.628,49	0,00	0,00	0,00	0,00	75.681,07
INST. TÈCN. I ALTRE IMMOB. MAT.	144.827,33	0,00	0,00	0,00	49.399,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.226,90
IMMOBILITZAT EN CURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMMOB. EN CURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	989.347,52	0,00	0,00	0,00	131.701,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.048,83

IMMOBILITZAT	AMORTITZACIÓ						IMMOBILITZAT NET (IMMOB-AMORT.)
	SALDO A 31/12/2021	DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	AUGMENTS	DISMINUCIONS	CORRECCIONS VALOR PER ACTUALITZACI	SALDO A 31/12/2022	
TERRENYS I BÉNS NATURALS							156.531,55
CONSTRUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770.290,38
TERRENYS I CONSTRUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	926.821,93
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAQUINÀRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILLATGE	-31.961,80	-6.422,40	0,00	0,00	0,00	-38.384,20	2.765,39
ALTRES INSTAL·LACIONS	-5.350,82	-2.026,08	0,00	0,00	0,00	-7.376,90	11.205,19
MOBILIARI	-1.099,35	-495,24	0,00	0,00	0,00	-1.594,59	41.401,96
EQUIPS PROCÉS INFORM.	-4.484,02	-3.315,32	0,00	0,00	0,00	-7.799,34	8.018,26
ELEMENTS DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ELEMENTS DE TRANSPORT	-2.304,20	-1.217,52	0,00	0,00	0,00	-3.521,72	72.159,35
ALTRE IMMOBILITZAT MAT.							
INST. TÈCN. I ALTRE IMMOB. MAT.	-45.200,19	-13.476,56	0,00	0,00	0,00	-58.676,75	135.550,15
IMMOBILITZAT EN CURS							0,00
TOTAL IMMOB. EN CURS							0,00
TOTAL	-45.200,19	-13.476,56	0,00	0,00	0,00	-58.676,75	1.062.372,08

Durant l'exercici 2022 la Fundació no ha dut a terme cap deteriorament de l'actiu material.

Exercici 2021

IMMOBILITZAT	IMMOBILITZAT											SALDO A 31/12/2021
	SALDO A 31/12/2020	ALTES			RESTA D'ENTRADES	SORTIDES, BAIXES O REDUCC.	TRASPASSOS			CORRECCION S VALOR PER ACTUALITZACI		
		COMBINAC. DE NEGOCIS	APORT. NO DINERARIES	AMPLIACIONS I MILLORES			ADE ANCMV O OP. INTERR.	ADE ALTRES PARTIDES				
TERRENYS I BENS NATURALS CONSTRUCCIONS	156.531,55 400.491,34 557.022,89	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 287.497,30 287.497,30	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	156.531,55 687.988,64 844.520,19
INSTAL·LACIONS TÈCNiques MAQUINARIA UTILITATGE ALTRES INSTAL·LACIONS MOBILIARI EQUIPS PROCÉS INFORM. ELEMENTS DE TRANSPORT ALTRE IMMOBILITZAT MAT. INST. TÈCN. I ALTRE IMMOB. MAT.	0,00 0,00 49.541,84 0,00 2.168,93 8.909,90 4.759,03 65.376,70	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 10.189,84 0,00 22.305,54 4.858,70 42.296,55 79.450,63	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 59.731,68 0,00 24.474,47 13.568,60 47.052,58 144.827,33
IMMOBILITZAT EN CURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMMOB. EN CURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	622.399,59	0,00	0,00	0,00	366.947,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	989.347,52

IMMOBILITZAT	AMORTITZACIÓ						IMMOBILITZAT NET (IMMOB-AMORT.)
	SALDO A 31/12/2020	DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	AUGMENTS	DISMINUCIONS	CORRECCIONS VALOR PER ACTUALITZACIÓ	SALDO A 31/12/2021	
TERRENYS I BÉNS NATURALS CONSTRUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.531,55
TERRENYS I CONSTRUCCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687.988,64
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAQUINÀRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILLATGE	-26.240,96	-11.071,66	0,00	0,00	0,00	-37.312,62	22.419,06
ALTRES INSTAL·LACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIARI	-796,26	-303,09	0,00	0,00	0,00	-1.099,35	23.375,12
EQUIPS PROCÉS INFORM.	-2.180,91	-2.303,11	0,00	0,00	0,00	-4.484,02	9.084,58
ELEMENTS DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILITZAT MAT.	-1.746,05	-558,15	0,00	0,00	0,00	-2.304,20	44.748,38
INST. TÈCN. I ALTRE IMMOB. MAT.	-30.964,18	-14.236,01	0,00	0,00	0,00	-45.200,19	99.627,14
IMMOBILITZAT EN CURS							0,00
TOTAL IMMOB. EN CURS							0,00
TOTAL	-30.964,18	-14.236,01	0,00	0,00	0,00	-45.200,19	944.147,33

Durant l'exercici 2021 la Fundació no va dur a terme cap deteriorament de l'actiu material.

Hi ha béns totalment amortitzats per import de 24.600,19 € a l'exercici actual. En l'exercici 2021 hi havia 12.020,30 € euros de béns totalment amortitzats de l'immobilitzat material.

La totalitat de l'immobilitzat material està afectada a les activitats de la Fundació, i tret de les amortitzacions anuals, la direcció estima que no ha estat necessari aplicar cap tipus de deteriorament.

NOTA 8. INVERSIONS IMMOBILIARIES

La Fundació no té Inversions immobiliàries a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

NOTA 9. BENS DEL PATRIMONI CULTURAL

La Fundació no té béns del Patrimoni Cultural a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

NOTA 10. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

1. Arrendaments financers

No existeixen arrendaments financers.

2. Arrendaments operatius

No existeixen arrendaments operatius com a tals. No obstant, tal i com es comenta a la Nota 1, l'Edifici d'Esclat Marina situat al carrer Tortosa 22 de Barcelona és propietat de l'Associació Esclat i, ha estat cedit gratuïtament per tal que la Fundació Esclat Marina pugui portar a terme les seves activitats. La Direcció considera, donat la temporalitat del contracte subscrit, registrar dintre del compte de resultats, l'import estimat d'aquesta cessió d'us que ha estat valorat en 86.525 euros; el mateix import, s'enregistra com a donatiu rebut de part de l'Associació Esclat. L'exercici 2021 es va reconèixer pel mateix import.

NOTA 11. ACTIUS I PASSIUS FINANCERS

Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'entitat

a) Categories d'actius financers i passius financers:

- Actius financers a llarg termini:

CATEGORIA	CLASSES D'ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI							
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI (excepte part. empr. grup, multig. i assoc.)		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
ACTIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Actius financers a curt termini :

CATEGORIA	CLASSES D'ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI									
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI (excepte part. empr. grup, multig. i assoc.)		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
ACTIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	528.502,68	254.717,77	0,00	0,00	528.502,68	254.717,77
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	528.502,68	254.717,77	0,00	0,00	528.502,68	254.717,77

- Passius financers a llarg termini:

CATEGORIA	CLASSES DE PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI							
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
PASSIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	38.407,42	79.393,99	0,00	0,00	0,00	0,00	38.407,42	79.393,99
TOTAL	38.407,42	79.393,99	0,00	0,00	0,00	0,00	38.407,42	79.393,99

- Passius financers a curt termini:

CATEGORIA	CLASSES DE PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI									
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
PASSIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	52.330,10	40.586,73	0,00	0,00	246.701,76	274.938,69	0,00	0,00	299.031,86	315.525,42
TOTAL	52.330,10	40.586,73	0,00	0,00	246.701,76	274.938,69	0,00	0,00	299.031,86	315.525,42

No hi ha deutes amb garantia real.

No existeixen línies de descompte ni pòlisses de crèdit.

Hi ha préstecs pendents de pagament per import de 90.737,52 euros a data de tancament de l'exercici, 119.980,72 euros a l'exercici anterior.

NOTA 12. EXISTÈNCIES

La Fundació no té existències a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

NOTA 13. FONS PROPIS

El Fons social de constitució correspon a una aportació realitzada en efectiu a l'Entitat, per un import de 30.000,00 euros. El fundador únic de la Fundació és l'Associació Esclat.

L'evolució dels fons propis durant el present exercici es descriu en l'Estat de Canvis del Patrimoni net.

No existeixen desemborsaments pendents, ni aportacions no dineràries o aportacions rebudes per compensar pèrdues d'exercicis anteriors, ni tampoc moviments de fons especials.

NOTA 14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts és de:

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	322.991,09	260.453,66
Subvencions oficials imputades en el compte de resultats	48.548,16	38.010,07
Donacions i llegats rebuts	89.832,12	98.647,00
Subvencions traspasades a resultat	-4.229,76	-8.809,58

Subvencions de capital

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Saldo a l'inici de l'exercici	260.453,66	164.991,40
(+) Rebudes en l'exercici	66.767,19	104.271,84
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-4.229,76	-8.809,58
(-) Imports tomats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
Saldo al final de l'exercici	322.991,09	260.453,66

Les subvencions rebudes durant l'exercici, procedeixen de la Generalitat de Catalunya, Ajuntament de Barcelona i de Roca Sanitarios. Aquestes subvencions van destinades a la construcció d'un nou centre de dia, amb les quals, durant l'exercici 2022, s'han executat Inversions per import de 79.692,89 €.

NOTA 15. SITUACIÓ FISCAL

1. Impost sobre Societats

La Fundació Esclat Marina com a entitat sense afany de lucre acollida a la Llei 49/2002, està parcialment exempta d'aquest impost, segons la Llei 27/2014 de 27 de novembre, de l'Impost de Societats.

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions efectuades pels diferents impostos no poden considerar-se definitives fins haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el termini de prescripció.

A 31 de desembre, l'entitat té pendents d'inspecció els exercicis fiscalment no prescrits. Tanmateix, en opinió dels patrons de l'Entitat, no és presumible que en cas d'inspecció existeixin diferències que afectin significativament als comptes anuals.

No s'estimen contingències fiscals significatives.

2. Impost sobre Valor Afegit

Està exempta d'aquest impost segons l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre.

Els saldos creditors que figuren al balanç corresponen a les retencions efectuades al personal en concepte d'IRPF i a la Seguretat Social del mes de desembre, tots dos imports han estat pagats durant el mes de gener de 2023 (gener 2022 pels imports pendents de l'exercici anterior).

NOTA 16. INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos de la Fundació es generen, principalment, pel Concert signat amb el Consorci de Serveis Social de Barcelona per les places de la Residència Esclat Marina amb data de 18 de desembre de 2014 i que es renova anualment. El total d'ingressos provinents de la totalitat dels serveis prestats per la Fundació Esclat Marina ha ascendit durant l'exercici 2022 a 2.371.760,74 euros (2.401.562,24 euros a l'exercici anterior).

A continuació es presenten els desglossaments de les partides de "Consum de mercaderies", "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles", "Càrregues Socials" i "Altres resultats", així com l'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis:

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
1. Ajuts concedits	300.000,00	225.000,00
2. Consum de béns destinats a les activitats	77.425,15	75.554,75
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte:	77.425,15	75.554,75
Nacionals	77.425,15	75.554,75
Adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
Importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	0,00	0,00
3. Càrregues socials	369.764,38	369.493,00
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	365.507,47	360.399,48
b) Aportacions i dotacions per a pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	4.256,91	9.093,52
4. Altres despeses d'exploració (*)	463.255,91	391.408,56
a) Pèrdues per deterioraments d'operacions comercials	0,00	0,00
b) Resta de despeses d'exploració (*)	463.255,91	391.408,56
5. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis	0,00	0,00
6. Resultats originals fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en Altres Resultats	-9.871,96	82,40
7. Despeses associades a una reestructuració:	0,00	0,00
a) Despeses de personal	0,00	0,00
b) Altres despeses d'exploració	0,00	0,00
c) Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0,00	0,00
d) Altres resultats associats a la reestructuració	0,00	0,00

(*) Els imports corresponents a aquests epígrafs han quedat reexpressats conforme s'indica al punt d) de la nota 3.

NOTA 17. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'han produït amb posterioritat al tancament de l'exercici fets que afectin els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021 o al principi d'entitat en funcionament.

NOTA 18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Tal com s'informa a la Nota 1 i 10 s'ha registrat dintre del compte de resultats, una despesa en concepte de l'import estimat de la cessió d'us de la Residència en la que es dur a terme l'activitat que la Fundació gestiona; ha estat valorat en 86.525 euros, el mateix import, s'enregistra com a donatiu rebut de part de l'Associació Esclat. L'exercici 2021 es va reconèixer aquestes partides pel mateix import.

Segons es comenta a la Nota 11, de fons propis, a l'exercici 2014 l'Associació Esclat va aportar 30.000,00 euros per a la creació de la Fundació Esclat Marina.

La Fundació Esclat Marina va començar a operar a l'exercici 2015.

El saldo pendent a data de tancament de l'exercici 2022 amb l'Associació Esclat són 75.000 € al passiu, que són a pagar per la part de donatiu que aquesta entitat fa a en aquella corresponent al 4t trimestre de 2022, pendent de liquidar a 31/12/2022 (0,00 euros l'exercici 2021 per aquest concepte); i 68.878,46 euros a l'actiu, que són a cobrar de l'Associació Esclat (1.066,23 euros l'exercici 2021) per quantitats d'efectiu cedides entre ambdues entitats.

En el present exercici 2022 la Fundació Esclat Marina ha realitzat un donatiu a l'Associació Esclat per import de 300 mil euros (225 mil euros durant l'exercici 2021).

La Fundació Esclat Marina és fiadora, solidàriament amb l'ICO -que avala fins a 400.000 euros en el marc dels ajuts establerts en el R.D.L. 8/2020 i el R.D.L. 25/2020- d'un préstec de la Línia ICO Avaless Covid-19 per import de 500.000 euros, concedit a Associació Esclat en data 3 de març de 2023 i venciment 3 de març de 2029. A data 31/12/2022, el capital pendent d'aquest préstec és de 448.496,06 euros.

En el decurs de l'exercici actual, així com en el decurs de l'exercici anterior, no s'han meritat sous, ni cap remuneració als patrons, ja que el càrrec és gratuït, no existint cap crèdit ni bestreta concedida als mateixos, ni contret cap obligació en matèria de pensions ni assegurances de vida.

NOTA 19. ALTRA INFORMACIÓ

1. Informació sobre personal

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs dels exercicis 2022 i 2021, per categories, és:

	EXERCICI 2022		
	TOTAL	HOMES	DONES
Alts directius (no consellers)	1,00	1,00	0,00
Resta de personal de direcció de les empreses	1,00	0,00	1,00
Tècnics i profess. científics i intel·lectuals i de recolz.	5,80	1,00	4,80
Empleats de tipus administratiu	2,00	1,00	1,00
Comercials, venedors i similars	0,00	0,00	0,00
Resta de personal qualificat	51,70	12,50	39,20
Treballadors no qualificats	3,00	1,00	2,00
Total ocupació mitjana	64,50	16,50	48,00

	EXERCICI 2021		
	TOTAL	HOMES	DONES
Alls directius (no consellers)	1,00	1,00	0,00
Resta de personal de direcció de les empreses	1,00	0,00	1,00
Tècnics i profess. científics i intel·lectuals i de recolz.	6,50	1,50	5,00
Empleats de tipus administratiu	1,50	0,50	1,00
Comercials, venedors i similars	0,00	0,00	0,00
Resta de personal qualificat	44,27	8,37	35,90
Treballadors no qualificats	4,00	2,00	2,00
Total ocupació mitjana	58,27	13,37	44,90

La remuneració meritada per gènere durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat:

	EXERCICI 2022		
	TOTAL	HOMES	DONES
Total personal empleat	1.359.482,69	348.122,49	1.011.360,20
Total personal	1.359.482,69	348.122,49	1.011.360,20

	EXERCICI 2021		
	TOTAL	HOMES	DONES
Total personal empleat	1.272.380,71	325.818,30	946.562,41
Total personal	1.272.380,71	325.818,30	946.562,41

2. Honoraris dels auditors

Els honoraris per auditoria de comptes i per qualsevol altre concepte meritats en favor de les empreses del grup al que pertanyen els nostres auditors han estat els següents:

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Honoraris per auditoria de comptes	5.280,44	4.300,00
Honoraris altres serveis prestats pels auditors	0,00	810,00
Honoraris altres empreses del Grup Auren	0,00	110,00
Total	5.280,44	5.220,00

NOTA 20. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de l'entitat, per categories d'activitats, així com per mercats geogràfics és la següent:

DESCRIPCIÓ DE L'ACTIVITAT	CNAE	XIFRA DE NEGOCIS	
		EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Assistència en establiments residencials per persones amb discapacitat intel·lectual	8720	2.734.926,63	2.753.737,49
Total		2.734.926,63	2.753.737,49

DESCRIPCIÓ DEL MERCAT GEOGRÀFIC	XIFRA DE NEGOCIS	
	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
NACIONAL	2.734.926,63	2.753.737,49
RESTA UNIÓ EUROPEA	0,00	0,00
RESTA DEL MÓN	0,00	0,00
Total	2.734.926,63	2.753.737,49

NOTA 21. DECLARACIÓ RESPONSABLE

Les remuneracions que percep el personal directiu de l'entitat, a càrrec del pressupost de l'exercici 2022 i 2021, entenent per directiu o directiva la persona que exercita les funcions executives i d'administració, són:

Exercici 2022

Càrrec	Remuneracions brutes en euros en el període	Cost SS en euros
Director	58.897,91	10.918,20

Exercici 2021

Càrrec	Remuneracions brutes en euros en el període	Cost SS en euros
Director	57.107,75	11.418,19

Ni durant aquest exercici ni en l'exercici anterior els membres del Patronat no han rebut cap tipus de remuneració en concepte del seu càrrec, ni tampoc per cap altra naturalesa.

NOTA 22. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUÀRIES

Quadre explicatiu de la consideració de les despeses

Detall de despeses	Despeses directes o fundacionals	Despeses indirectes o necessàries	Despeses Totals
Compres	271.306,61	0,00	271.306,61
Despeses de personal	1.729.247,07	0,00	1.729.247,07
Serveis exteriors i d'altres	300.000,00	463.255,91	763.255,91
Amortitzacions	13.476,56	0,00	13.476,56
Dotacions a les provisions	0,00	0,00	0,00
Resultats excepcionals	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	0,00	2.631,19	2.631,19
Impost sobre beneficis	0,00	0,00	0,00
Total	2.314.030,24	465.887,10	2.779.917,34

Acompliment de la destinació del 70% del percentatge de les rendes netes a les finalitats fundacionals

Ingressos totals	2.753.599,19
- Despeses necessàries	-465.887,10
Rendes netes	2.287.712,09

Rendes netes	2.287.712,09
70% Rendes netes	1.601.398,46
Total despeses fundacionals	2.314.030,24
Conclusió: S'acompleix el percentatge	

Exercici	Ingressos nets de l'entitat	Aplicació obligatòria 70%	Import aplicat	%	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2017	2.011.737	1.408.216	1.877.127	93,31%	1.877.127					
2018	2.152.994	1.507.096	2.017.784	93,72%		2.017.784				
2019	2.181.061	1.526.743	2.039.906	93,53%			2.039.906			
2020	2.379.636	1.665.745	2.254.085	94,72%				2.254.085		
2021	3.056.525	2.139.567	2.232.415	73,04%					2.232.415	
2022	2.287.712	1.601.398	2.314.030	101,15%						2.314.030

NOTA 23. INFORMACIÓ ESPECÍFICA

1. Dades sobre usuaris:

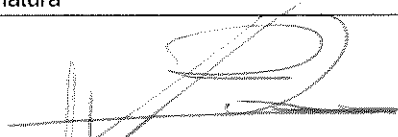


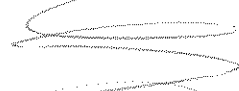
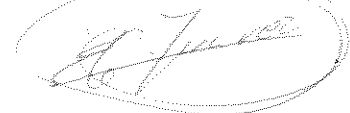
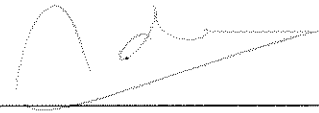
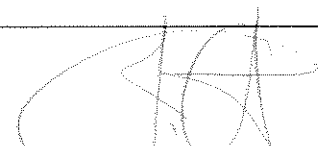
Usuaris	2022
Usuaris 01/01/2022	54
Altes	3
Baixes	-3
Usuaris 31/12/2022	54

Usuaris	2021
Usuaris 01/01/2021	54
Altes	2
Baixes	-2
Usuaris 31/12/2021	54

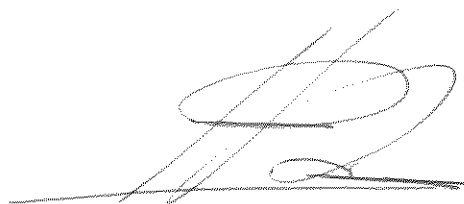
2. Dades sobre empreses contractades:

Empresa contractada	Funció	Data vigència contracte	Import anual	Servei
EXCELENT FACILITY SERVICES, S.L.U.	Serveis Neteja	2015	111.307,95	Residència
CATASA EDUCA SERVICES, S.L.	Cuina in situ	2015	126.482,28	Residència
CATASA CATERING CATALUNYA, S.L.	Cuina in situ	2022	44.867,97	Residència

A Barcelona, 10 de maig de 2023, queda formulat el Balanç de Situació abreujat, el Compte de Resultats abreujat, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i la Memòria abreujada de la FUNDACIÓ ESCLAT MARINA, corresponents a l'exercici 2022, i numerats correlativament de l'1 al 35, donant la seva conformitat, mitjançant signatura, el Patronat de l'Entitat.

Patró	Nom persona física	Signatura
President	Associació Esclat Ramon Ribera i Lluvià (president)	
Vicepresident	Joan Gràcia i Morelló	
Secretari	Alfredo Bayón i Roset	
Tresorera	Carme Monserrat i Querol	
Vocal	Gerardo Angel Juárez i Hernández	
Vocal	Maria Dolores de la Fuente i Pérez	
Vocal	Elisabet Bertran i Arqué	Veure nota
Vocal	Ignacio Ortilles i Aliaga	

Nota: La Sra. Elisabet Bertran i Arqué va presentar renúncia per motius personals com a vocal del Patronat de la Fundació Esclat Marina en data 30 de març de 2023, renúncia que va ser acceptada per aquest Patronat en data 12 d'abril de 2023, prèviament a la formulació dels presents comptes anuals, motiu pel qual no procedeix la seva signatura. En el moment de formulació dels comptes anuals, el càrrec està vacant.





GRUP SOCIAL
FUNDACIÓ ESCLAT MARINA

