

FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR

Protocol nº 1.773

Barcelona , 4 de setembre de 2024

FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR

GONZALEZ & CIA. AUDITORS S.R.L.

BARCELONA

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

Auditors-Censors Jurats de Comptes

\* \* \*

INFORME D'AUDITORIA

COMPTES ANUALS

corresponent a l'exercici finalitzat a

31 de desembre de 2023

de l'entitat

FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR

Barcelona, 4 de setembre de 2024

GONZALEZ & CIA. AUDITORS S.R.L., firma inscrita amb el nº 96 del "Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España", i amb el nº S0197, del Registre Oficial d'Auditors de Comptes, i en el seu nom i representació en Joan Josep Gonzàlez-Simó del Ríó, membre numerari dels esmentats Registres, emet el present informe, referent als Comptes Anuals de la FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR.

## Í N D E X

|   |         |
|---|---------|
| OPINIÓ DELS AUDITORS.....                 | Pàg. 5  |
| COMPTES ANUALS.....                       | Pàg. 10 |
| Balanç de Situació.....                   | Pàg. 11 |
| Compte de Pèrdues i Guanys.....           | Pàg. 12 |
| Estat de Canvis en el Patrimoni Net ..... | Pàg. 13 |
| Memòria Econòmica.....                    | Pàg. 14 |



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

## INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS EMES PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR

### 1. Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

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

### 2. Fonament de l'opinió

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

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

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

### 3. Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar al nostre informe.

## 4. Responsabilitat del Patronat

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

En la preparació dels comptes anuals, els patrons 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.

## 5. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

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

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

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 8 i 9 és part del nostre informe d'auditoria.



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

GONZALEZ & CIA.  
AUDITORS, SRL

2024 Núm.20/24/18807

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



GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.  
SROAC 197 CJC 96  
Soci Auditor

Joan Josep González-Simó del Río  
ROAC 16205

Barcelona, 4 de setembre de 2024



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JUERADOS DE CUENTAS

## Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

### *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals*

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb els membres del Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

-Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

**COMPTES ANUALS  
FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR  
EXERCICI 2023**

**FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR**

Balanç de situació simplificat al de 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022.

| ACTIU  | Notes de la memòria | Exercici 2023       | Exercici 2022       |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>   |                     | <b>779,53 €</b>     | <b>0,01 €</b>       |
| Immobilitzat material  | 5.1                 | 779,53 €            | 0,01 €              |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>  |                     | <b>104.243,82 €</b> | <b>344.810,45 €</b> |
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar |                     | 34.901,00 €         | 97.931,84 €         |
| Altres deutors   | 9.1 i 12            | 34.901,00 €         | 97.931,84 €         |
| Periodificacions a curt termini  |                     | - €                 | - €                 |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents                                  | 9.1                 | 69.342,82 €         | 246.878,61 €        |
| <b>TOTAL ACTIU</b>   |                     | <b>105.023,35 €</b> | <b>344.810,46 €</b> |

| PASSIU   |             | Exercici 2023       | Exercici 2022       |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>  |             | <b>27.036,77 €</b>  | <b>30.498,59 €</b>  |
| <b>A-1) Fons propis</b>  | <b>11.1</b> | <b>27.036,77 €</b>  | <b>30.498,59 €</b>  |
| Fons dotacional  | 11.1        | 30.000,00 €         | 30.000,00 €         |
| Excedents d'exercicis anteriors  | 11.1        | 4.095,66 €          | -30.402,69 €        |
| Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)                                   | 3 i 11.1    | -7.058,89 €         | 30.901,28 €         |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>  |             | <b>16.408,96 €</b>  | <b>29.230,25 €</b>  |
| <b>Deutes a llarg termini</b>  | <b>10.1</b> | <b>16.408,96 €</b>  | <b>29.230,25 €</b>  |
| Deutes amb entitats de crèdit  | 10.1        | 16.408,96 €         | 29.230,25 €         |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>   |             | <b>61.577,62 €</b>  | <b>285.081,62 €</b> |
| <b>Deutes a curt termini</b>   | <b>10.1</b> | <b>48.618,14 €</b>  | <b>14.200,00 €</b>  |
| Deutes amb entitats de crèdit  | 10.1        | 6.618,14 €          | 7.200,00 €          |
| Altres deutes a curt termini   | 10.1        | 42.000,00 €         | 7.000,00 €          |
| <b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>                     | <b>10.1</b> | <b>4.996,48 €</b>   | <b>50.881,62 €</b>  |
| Creditors varis  | 10.1        | 3.361,61 €          | 49.454,54 €         |
| Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques | 13.2        | 1.634,87 €          | 1.427,08 €          |
| <b>Periodificacions a curt termini</b>                                       | <b>14.1</b> | <b>7.963,00 €</b>   | <b>220.000,00 €</b> |
| <b>TOTAL PASSIU</b>  |             | <b>105.023,35 €</b> | <b>344.810,46 €</b> |

**FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR.**

Compte de pèrdues i guanys simplificada dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022.

| <b>COMPTE DE RESULTATS</b>                | <b>Notes de la memòria</b> | <b>01/01/2023 a 31/12/2023</b> | <b>01/01/2022 a 31/12/2022</b> |
|---|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Ingressos per les activitats</b>       |                            | <b>261.521,47 €</b>            | <b>182.480,00 €</b>            |
| Vendes i prestacions de serveis           | 14.1                       | 1.240,00 €                     | - €                            |
| Subvencions, donacions i altres ingressos | 14.1 i 12                  | 260.281,47 €                   | 182.480,00 €                   |
| <b>Ajuts concedits i altres despeses</b>  |                            | <b>-158.573,00 €</b>           | <b>-80.200,00 €</b>            |
| Ajuts concedits                           |                            | -158.573,00 €                  | -80.200,00 €                   |
| <b>Aprovisionaments</b>                   | <b>14.4</b>                | <b>-19.453,08 €</b>            | <b>-424,13 €</b>               |
| <b>Despeses de personal</b>               | <b>14.3</b>                | <b>-35.439,45 €</b>            | <b>-31.266,38 €</b>            |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>       |                            | <b>-52.594,59 €</b>            | <b>-32.406,99 €</b>            |
| <b>Serveis exteriors</b>                  |                            | <b>-52.228,61 €</b>            | <b>-32.300,89 €</b>            |
| Arrendaments i cànons                     | 8                          | -5.128,46 €                    | -4.822,95                      |
| Reparacions i conservació                 |                            | -5.316,81 €                    | - €                            |
| Serveis professionals independents        |                            | -16.122,49 €                   | -23.218,34                     |
| Primes d'assegurances                     |                            | -513,77 €                      | -660,48                        |
| Serveis bancaris                          |                            | -1.951,67 €                    | -1.346,58                      |
| Subministraments                          |                            | -610,06 €                      | - €                            |
| Altres serveis                            | 14.5                       | -22.585,35 €                   | -2.252,54                      |
| <b>Tributs</b>                            |                            | <b>-365,98 €</b>               | <b>-106,10</b>                 |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>     | <b>5</b>                   | <b>-219,69 €</b>               | <b>0,00 €</b>                  |
| <b>Altres resultats</b>                   | <b>14.7</b>                | <b>-98,63 €</b>                | <b>-4.544,83 €</b>             |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>              |                            | <b>-4.856,97 €</b>             | <b>33.637,67 €</b>             |
| <b>Despeses financeres</b>                |                            | <b>-2.201,92</b>               | <b>-2.736,39 €</b>             |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>                  |                            | <b>-2.201,92</b>               | <b>-2.736,39 €</b>             |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>          |                            | <b>-7.058,89 €</b>             | <b>30.901,28 €</b>             |
| <b>Impost sobre beneficis</b>             | <b>13.1</b>                | <b>- €</b>                     | <b>- €</b>                     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>             |                            | <b>-7.058,89 €</b>             | <b>30.901,28 €</b>             |

**FUNDACIÓ PRIVADA ACSAR.**

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici finalitzat a 31/12/2023.

|  | Fons dotacional | Excedents exercicis anteriors | Excedent de l'exercici | TOTAL       |
|--|-----------------|-------------------------------|------------------------|-------------|
| <b>A.SALDO FINAL DE L'ANY 2021</b>                                       | 30.000,00 €     | -70.852,36 €                  | 40.449,67 €            | -402,69 €   |
| I.Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors                     |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| II.Ajustaments per errors 2021 i anteriors                               |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| <b>B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022</b>                               | 30.000,00 €     | -70.852,36 €                  | 40.449,67 €            | -402,69 €   |
| I. Excedent de l'exercici  |                 |                               | 30.901,28 €            | 30.901,28 € |
| II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net             |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| III.Operacions de patrimoni net  | 0,00 €          | 0,00 €                        | 0,00 €                 | 0,00 €      |
| 1.Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials               |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 2.(-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials         |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 3.Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes) |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 4.Altres aportacions   |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| II.Altres variacions del patrimoni net                                   |                 | 40.449,67 €                   | -40.449,67 €           | 0,00 €      |
| <b>C.SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>                                       | 30.000,00 €     | -30.402,69 €                  | 30.901,28 €            | 30.498,59 € |
| I.Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors                     |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| II.Ajustaments per errors 2022 i anteriors                               |                 | 3.597,07 €                    |                        | 3.597,07 €  |
| <b>D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023</b>                              | 30.000,00 €     | -26.805,62 €                  | 30.901,28 €            | 34.095,66 € |
| I. Excedent de l'exercici  |                 |                               | -7.058,89 €            | -7.058,89 € |
| II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net             | 0,00 €          | 0,00 €                        | 0,00 €                 | 0,00 €      |
| III.Operacions de patrimoni net  |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 1.Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials               |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 2.(-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials         |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 3.Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes) |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| 4.Altres aportacions   |                 |                               |                        | 0,00 €      |
| II.Altres variacions del patrimoni net                                   |                 | 30.901,28 €                   | -30.901,28 €           | 0,00 €      |
| <b>E.SALDO FINAL DE L'ANY 2023</b>                                       | 30.000,00 €     | 4.095,66 €                    | -7.058,89 €            | 27.036,77 € |

## **1. Activitat de l'entitat.**

La Fundació ACSAR es constitueix el març de 2005. Recull i pretén posar en valor l'experiència i trajectòria pionera de l'Associació ACSAR, que des dels anys setanta ha estat referent en matèria d'asil i refugi a Catalunya i Espanya.

La raó de ser de la Fundació és transformar la praxi i l'assistència directa en coneixement i aprenentatge, a fi de contribuir a la reflexió i el debat sobre els fenòmens de mobilitat internacional i de diversitat i cohesió social. L'objectiu últim és contribuir a la construcció d'una societat plural i diversa alhora que promoure la igualtat de drets de ciutadania.

L'activitat duta a terme fins ara per part de la Fundació ACSAR s'alineja amb els objectius d'estudiar el fenomen de la immigració a Catalunya i Espanya en el marc europeu i internacional, sensibilitzar la societat fomentant debats que facilitin el coneixement i respecte mutu entre els diferents col·lectius, prestigiar i divulgar el concepte d'asil, donar suport a les iniciatives col·lectives de barris i pobles per tal de fomentar la cohesió social i l'intercanvi cultural, així com oferir tallers de formació dirigits a l'administració pública local, entitats i altres professionals de cara a una adequada gestió de la realitat social fruit del fet migratori.

L'any 2012 la Fundació ACSAR inicia una etapa de renovació empena per un context de crisi multidimensional que fa necessari reafirmar i reforçar la missió de contribuir a la construcció d'una societat plural i diversa, en igualtat de drets i que aprofundeixi en el desenvolupament d'oportunitats de cara a la satisfacció de les necessitats bàsiques i dels interessos estratègics de la ciutadania, alhora que reforçar la vessant dels deures i responsabilitats necessaris per a una convivència democràtica. És en aquest entorn que el pensament i anàlisi de noves polítiques públiques que afavoreixin els processos de mobilitat humana i de cohesió social es fan més necessaris que mai.

Actualment l'entitat articula la consecució dels seus objectius a través de les següents línies de treball:

- Asil i protecció internacional
- Cohesió i mobilitat social
- Gestió de la Diversitat en el món laboral
- Gestió de la Diversitat religiosa
- Drets i ciutadania
- Llengua i diversitat
- Retorn voluntari
- Migracions i desenvolupament
- Projectes d'anàlisi i sensibilització respecte al tràfic d'éssers humans amb finalitats d'exploració sexual i/o laboral
- Execució d'activitats de Cooperació Internacional el Desenvolupament.
- Defensa dels drets humans, especialment en relació al dret d'asil i refugi.

Fundació Privada Acsar és una entitat declarada d'utilitat pública i està acollida als beneficis fiscals de la Llei 49/2002.

Les activitats dutes a terme per la fundació a l'exercici 2023 estan detallades a la memòria d'activitats.

La Fundació Privada Acsar és una entitat que en la seva activitat fundacional té en compte promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes.

La Fundació té la seva seu social a Barcelona, carrer Via Laietana, número 16, 4<sup>a</sup> planta, despatx 402, (08003).

## ***2. Bases de presentació dels comptes anuals.***

### **2.1 Imatge fidel.**

La Fundació manifesta que els comptes anuals, que es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria, reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

En la seva formulació s'han observat els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/20210, de 14 de setembre, i en la resta de legislació aplicable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com els resultats i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici acabat a la data esmentada.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat durant l'exercici 2023, per poder mostrar la imatge fidel a que fa referència el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

No és necessari incloure informació complementària a la que facilitin els estats comptables i la present memòria, que integren aquesta rendició de comptes, ja que el Patronat de la Fundació entén que són prou expressives de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

La Fundació formula els comptes anuals d'acord amb el model simplificat.

- 1- Actiu inferior a 1.000.000,00 euros.
- 2- Ingressos inferiors a 2.000.000,00 euros.
- 3- Treballadors fins a 10.

### **2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats.**

El desenvolupament del procés comptable de l'exercici i la confecció de la present rendició de comptes no ha suposat la vulneració de cap principi comptable obligatori al que fa referència l'article 38 del Codí de Comerç i la primera part del "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

### **2.3. Comparació de la informació.**

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers del exercici actual amb l'anterior exercici.

**2.4. Agrupació de partides.**

A efectes de facilitar la comprensió del balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujats i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, els estats, es presenten de manera agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

**2.5. Elements recollits en diverses partides.**

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

No hi ha operacions que puguin ser catalogades com d'interrompudes a efectes de la seva presentació anual al compte de pèrdues i guanys abreujats.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç abreujat, amb indicació d'aquestes partides i de l'import inclòs en cadascuna.

**2.6. Canvis en criteris comptables.**

Durant l'exercici 2023 no s'han produït ajustaments o reclassificacions per canvis en criteris comptables en relació amb els aplicats a l'exercici anterior.

**2.7. Correcció d'errors.**

En el present exercici la Fundació ha registrat comptablement unes regularitzacions de saldos creditors que d'acord amb el marc normatiu comptable s'han tractat com correccions d'errors fent un abonament contra un compte comptable de reserves per import net de 3.597,07 €.

No hi ha altres detectats errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a tornar a formular els comptes anuals i en conseqüència no ha estat necessari realitzar cap ajustament ni correcció amb transcendència en l'exercici actual o anteriors.

**3. Aplicació de resultats**

La Fundació ha obtingut un dèficit de -7.058,89 euros i el Patronat ha acordat complint les disposicions legals, la següent distribució:

| <b>Bases de repartiment</b>                               | <b>Import 2023</b> | <b>Import 2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Excedent de l'exercici                                    | -7.058,89 €        | 30.901,28 €        |
| <b>Total base de repartiment=Total aplicació</b>          | <b>-7.058,89 €</b> | <b>30.901,28 €</b> |
| <b>Aplicació a</b>  | <b>Import 2023</b> | <b>Import 2022</b> |
| Fons dotacional o fons social                             | - €                | - €                |
| Fons especials  | - €                | - €                |
| Romanent  | - €                | - €                |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors                  | -7.058,89 €        | - €                |
| Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries | - €                | - €                |
| Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors    | - €                | 30.901,28 €        |
| <b>Total aplicació Total base de repartiment</b>          | <b>-7.058,89 €</b> | <b>30.901,28 €</b> |

#### ***4. Normes de registre i valoració***

##### **4.1. Immobilitzat intangible:**

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'entitat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

S'aplica una amortització lineal basant-se en la vida útil estimada dels respectius béns, d'acord amb els percentatges següents:

Aplicacions informàtiques: 25%.

##### **4.2. Immobilitzat material:**

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

La Fundació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada i tampoc en cap cost de rehabilitació del lloc on s'ubica un actiu.

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com termini mitjà, dels diferents elements.

La dotació a l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

| <b>Descripció</b>  | <b>%</b> |
|--------------------|----------|
| Instal·lacions     | 10%      |
| Equips informàtics | 25%      |

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, a data de cada balanç.

S'ha considerat incloure els terrenys i les construccions com elements del immobilitzat material, atès que l'explotació dels mateixos generen les rendes necessàries per a poder lliurar els ajuts segons s'estableix a l'objecte fundacional.

#### **Deteriorament del valor dels actius materials**

A la data de cada balanç de situació, la Fundació revisa els imports en llibres dels seus actius materials per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués).

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en la comptabilitat, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en la comptabilitat de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en la comptabilitat incrementat no superi l'import corresponent al seu valor net comptable que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingressos.

#### **4.3. Béns integrants del patrimoni cultural**

En concret, s'hi ha d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixen les lleis 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

La Fundació no te cap bé que reuneixi les condicions per estar a dins d'aquest apartat.

#### **4.4. Inversions immobiliàries**

Els terrenys o construccions que la Fundació destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els quals posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'han d'incloure en l'epígraf "inversions immobiliàries".

La Fundació no te cap bé que reuneixi les condicions per estar a dins d'aquest apartat.

#### **4.5. Actius financers i passius financers**

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de la Fundació. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de la Fundació i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable. En aquesta categoria també s'han inclòs els actius financers que tenen la categoria d'instruments de patrimoni.

### **Actius financers a cost amortitzat**

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal perquè l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el concepte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries; en el cas d'existir evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets esdevinguts després del reconeixement inicial i que hagin causat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

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

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua s'ha vist disminuït per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió dels deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

### **Passius financers a cost amortitzat**

En aquesta categoria s'inclouen els debits per operacions comercials i debits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal.

Els creditors no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

### **Correccions valoratives per deteriorament**

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

#### **4.6. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contra prestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part de l'usuari. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats no es comptabilitzen com major ingrés fins que no estiguin acabats.

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

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

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de la Fundació fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

#### **4.8. Inversions en entitats del grup, multigrup i associades**

A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una entitat s'entén que una altra entitat forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats, o quan les entitats estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

La Fundació no forma part de cap grup que es donin les característiques prescrites a l'article 42.

Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades, si n'hi ha, 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 amb el previst en les corresponents normes.

#### **4.9. Arrendaments**

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord s'ha de qualificar com arrendament financer i comptabilitzar-se com a tal.

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

#### 4.10. Permutes

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

#### 4.11. Existències

Les existències es valoren a preu d'adquisició o el seu valor net realitzable, el que sigui inferior dels dos. Quan aquest últim és inferior, s'efectuen correccions valoratives. Si les circumstàncies que han produït la correcció deixen d'existir, l'import de la correcció es reverteix i es reconeix com a ingrés al compte de resultats.

#### 4.12. Impost sobre beneficis

La Fundació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència la Fundació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

### 5. *Immobilitzat material i intangible*

5.1.El detall i moviment de les partides incloses en l'Immobilitzat material" és el següent:

| Descripció                              | saldo inicial     | entrades        | baixes/traspassos | saldo final       |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Equips per a processaments d'informació | 1.366,26 €        | 999,21 €        | - €               | 2.365,47 €        |
| <b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>               | <b>1.366,26 €</b> | <b>999,21 €</b> | <b>- €</b>        | <b>2.365,47 €</b> |

| Descripció                                  | saldo inicial      | entrades         | baixes/traspassos | saldo final        |
|---|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| A.A.Equips per a processaments d'informació | -1.366,25 €        | -219,69 €        | - €               | -1.585,94 €        |
| <b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>         | <b>-1.366,25 €</b> | <b>-219,69 €</b> | <b>- €</b>        | <b>-1.585,94 €</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                  | <b>0,01 €</b>      |                  |                   | <b>779,53 €</b>    |

5.2.El detall i moviment de les partides incloses en l'Immobilitzat intangible" és el següent:

No existeixen.

### 6. *Inversions immobiliàries*

La Fundació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

### 7. *Béns del patrimoni cultural*

La Fundació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

**8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar**

La Fundació no ha fet cap operació que tingui la consideració d'arrendament financer i operatiu.

La Fundació ha pagat en concepte d'arrendaments operatius l'import de 5.128,46 euros, per l'exercici passat va ser de 4.822,95 euros. La previsió per l'exercici 2023 és similar als imports incorreguts als exercicis anteriors.

**9. Actius financers**

9.1. Els actius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració són els següents:

| Categories/ Classes                        | Instrumentos financers a curt termini |            |                                |            |                            |                     | TOTAL              |                     |
|--|---------------------------------------|------------|--------------------------------|------------|----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | Instrumentos de patrimoni             |            | Valors representatius de deute |            | Crèdits, derivats i altres |                     |                    |                     |
|  | 2023                                  | 2022       | 2023                           | 2022       | 2023                       | 2022                | 2023               | 2022                |
| Actius financers a cost amortitzat         | - €                                   | - €        | - €                            | - €        | 69.342,82 €                | 246.878,61 €        | 69.342,82 €        | 246.878,61 €        |
| Actius financers mantinguts per a negociar | - €                                   | - €        | - €                            | - €        | - €                        | - €                 | - €                | - €                 |
| Actius financers a cost                    | - €                                   | - €        | - €                            | - €        | - €                        | - €                 | - €                | - €                 |
| <b>Total</b>                               | <b>- €</b>                            | <b>- €</b> | <b>- €</b>                     | <b>- €</b> | <b>69.342,82 €</b>         | <b>246.878,61 €</b> | <b>69.342,82 €</b> | <b>246.878,61 €</b> |

El detall de les categories:

| DESCRIPCIÓ                               | EXERCICI 2023 |              | EXERCICI 2022 |              |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|
|  | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| Actius financers mantinguts per negociar | - €           | - €          | - €           | - €          |
| Fons inversió Banc Sabadell              | - €           | - €          | - €           | - €          |
| Actius financers a cost amortitzat       | - €           | 69.342,82 €  | 246.878,61 €  | - €          |
| Tresoreria                               | - €           | 69.342,82 €  | 246.878,61 €  | - €          |

9.2. Durant el present exercici la Fundació no ha comptabilitzat cap correcció en concepte de deteriorament en relació a crèdits pendents, a l'exercici anterior tampoc.

9.3. Els actius financers que posseeix la Fundació han estat valorats inicialment al seu valor raonable, que equival al valor de la contra prestació més els costos de la transacció.

9.4. Altre tipus d'informació

Cap actiu financer està sotmès a embargament de qualsevol tipus o litigi.

**10. Passius financers**

10.1. Els passius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració són els següents

| Categories/ Classes                         | Instruments financers a llarg termini |                    |                 |            | TOTAL      |            |
|---|---------------------------------------|--------------------|-----------------|------------|------------|------------|
|   | Deutes amb entitats de crèdit         |                    | Derivats altres |            |            |            |
|   | 2023                                  | 2022               | 2023            | 2022       | 2023       | 2022       |
| Passius financers a cost amortitzat         | 16.408,96 €                           | 29.230,25 €        | - €             | - €        |            |            |
| Passius financers mantinguts per a negociar |                                       |                    | - €             |            |            |            |
| <b>Total</b>                                | <b>16.408,96 €</b>                    | <b>29.230,25 €</b> | <b>- €</b>      | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |

| Categories/ Classes                         | Instruments financers a curt termini |                   |                    |                    | TOTAL              |                    |
|---|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|   | Deutes amb entitats de crèdit        |                   | Derivats altres    |                    |                    |                    |
|   | 2023                                 | 2022              | 2023               | 2022               | 2023               | 2022               |
| Passius financers a cost amortitzat         | 6.618,14 €                           | 7.200,00 €        | 45.361,61 €        | 56.454,54 €        | 51.979,75 €        | 63.654,54 €        |
| Passius financers mantinguts per a negociar | - €                                  | - €               | - €                | - €                | - €                | - €                |
| <b>Total</b>                                | <b>6.618,14 €</b>                    | <b>7.200,00 €</b> | <b>45.361,61 €</b> | <b>56.454,54 €</b> | <b>51.979,75 €</b> | <b>63.654,54 €</b> |

El detall de les categories:

| DESCRIPCIÓ                          | EXERCICI 2023 |              | EXERCICI 2022 |              |
|-------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                     | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| Passius financers a cost amortitzat | 16.408,96 €   | 51.979,75 €  | 29.230,25 €   | 63.654,54 €  |
| Préstec CaixaBank                   | 16.408,96 €   | 6.600,00 €   | 29.230,25 €   | 7.200,00 €   |
| CaixaBank targeta                   | - €           | 18,14 €      | - €           | - €          |
| Associació La Pau                   | - €           | 42.000,00 €  | - €           | 7.000,00 €   |
| Creditors/proveïdors                | - €           | 3.361,61 €   | - €           | 49.454,54 €  |

Dins de la partida "Préstec CaixaBank":

Préstec subscrit amb CaixaBank en data 30 de juny de 2021 per import nominal de 40.000,00 euros i venciment 01/07/2026. A data de tancament a 31.12.2023 el deute pendent es de 22.622,47€

La Fundació durant el present exercici l'entitat ha rebut suport financer de l'Associació Catalana per la Pau per un import total de 42.000€, i l'entitat pretén retornat a curt termini.

## 11. Fons propis

11.1. Els saldos són els següents:

| Descripció                      | Saldo inicial      | Deure              | Haver              | Saldo final        |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fons dotacional                 | 30.000,00 €        | - €                | - €                | 30.000,00 €        |
| Excedents d'exercicis anteriors | -30.402,69 €       | - €                | 34.498,35 €        | 4.095,66 €         |
| Excedent/dèficit de l'exercici  | 30.901,28 €        | 30.901,28 €        | -7.058,89 €        | -7.058,89 €        |
| <b>Total</b>                    | <b>30.498,59 €</b> | <b>30.901,28 €</b> | <b>27.439,46 €</b> | <b>27.036,77 €</b> |

11.2. No hi ha cap desemborsament pendent de fons social.

11.3. No hi ha aportacions no dineràries.

11.4. No s'ha rebut cap aportació per compensar pèrdues.

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

La Fundació ha rebut en concepte de subvencions d'exploració els següents imports:

| <b>ORGANISME ATORGANT</b>      | <b>EXERCICI 2023</b> | <b>EXERCICI 2022</b> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ajuntament de Barcelona        | 66.390,00 €          | 56.450,00 €          |
| Fundació bancària La Caixa     | 6.000,00 €           | - €                  |
| Diputació de Barcelona         | 3.310,00 €           | - €                  |
| Generalitat de Catalunya       | 33.145,30 €          | 55.138,00 €          |
| Agència Catalana de Cooperació | 151.206,17 €         | 22.442,00 €          |
| Cooperació Justícia Global     | - €                  | 37.500,00 €          |
| <b>TOTALS</b>                  | <b>260.051,47 €</b>  | <b>171.530,00 €</b>  |

Per altre banda ha rebut a l'exercici 2023 donatius per import de 230,00 €, pel 2022 van ser de 10.950,00 €.

El detall de les quantitats pendents de cobrament són les següents:

| <b>ORGANISME ATORGANT</b>               | <b>31/12/2023</b>  | <b>31/12/2022</b>  |
|---|--------------------|--------------------|
| Generalitat de Catalunya, Afers Socials | - €                | 60.431,84 €        |
| Cooperació Justícia Global              | - €                | 37.500,00 €        |
| Administracions Públiques               | 3.101,00 €         | - €                |
| Fundació La Caixa                       | 31.800,00 €        | - €                |
| <b>TOTALS</b>                           | <b>34.901,00 €</b> | <b>97.931,84 €</b> |

La Fundació compleix tots els requisits per rebre les subvencions abans esmentades, estan documentades als respectius convenis de col·laboració i/o contractes concessió, i aquestes són destinades als seus objectius fundacionals.

## **13. Situació fiscal**

### **13.1. Impostos sobre beneficis**

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al 31 de desembre de 2023, la Fundació té obert a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos principals que li són d'aplicació des de l'exercici 2019.

La Fundació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència la fundació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

|                                  | Imports 2023  | Imports 2022  |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Resultat Comptable</b>        | -7.058,89 €   | 30.901,28 €   |
| Augments                         | 268.580,36 €  | 151.578,72 €  |
| Disminucions                     | 261.521,47 €  | 182.480,00 €  |
| Total                            | 0,00 €        | 0,00 €        |
| Retencions i pagament a compte   | 0,00 €        | 0,00 €        |
| <b>Líquid a pagar o retornar</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

La Fundació no té cap diferència temporal i imposable registrada en el balanç corresponent al tancament de l'exercici.

La Fundació no té cap crèdit fiscal i base imposable negativa pendent de recuperar.

La Fundació no té cap inspecció fiscal en marxa i tampoc cap contingència fiscal.

L'Associació té oberts a inspecció per a les autoritats fiscals els impostos que li són d'aplicació i que es trobin prescrits.

Com a conseqüència, entre altres, de diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, el Patronat considera que esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

### 13.2 Altres impostos:

La fundació a data del tancament de l'exercici té al seu balanç els següents debits amb l'Hisenda Pública i Organismes Seguretat Social:

| <b>Administracions Públiques Creditores</b>        | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Impost sobre la Renda Persones Físiques, model 111 | 752,37 €          | 761,74 €          |
| Organismes Seguretat Social Creditors, model TC-1  | 882,50 €          | 665,34 €          |
| <b>TOTALS</b>                                      | <b>1.634,87 €</b> | <b>1.427,08 €</b> |

## 14. Ingressos i Despeses

14.1. Els ingressos de l'exercici provenen de les activitats fundacionals que la entitat obté i pels donatius rebuts, tenint el següent detall:

| <b>Concepte</b>                          | <b>Exercici 2023</b> | <b>Exercici 2022</b> |
|--|----------------------|----------------------|
| Ingressos prestacions serveis, formació  | 1.240,00 €           | - €                  |
| Ingressos subvencions explotació oficina | 260.051,47 €         | 171.530,00 €         |
| Ingressos donatius privats               | 230,00 €             | 10.950,00 €          |
| <b>TOTALS</b>                            | <b>261.521,47 €</b>  | <b>182.480,00 €</b>  |

14.2. La Fundació no ha incorregut en cap despesa derivada del funcionament Patronat.

14.3. La Fundació ha incorregut en despesa en concepte de personal d'acord amb el detall:

| Concepte                          | Exercici 2023      | Exercici 2022      |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sous i salaris                    | 26.665,17 €        | 23.543,49 €        |
| Seguretat social a càrrec empresa | 8.774,28 €         | 7.722,89 €         |
| <b>TOTALS</b>                     | <b>35.439,45 €</b> | <b>31.266,38 €</b> |

14.4. El detall del compte “aprovisionaments” del compte de pèrdues i guanys és el següent:

| Aprovisionaments                        | Exercici 2023      | Exercici 2022   |
|---|--------------------|-----------------|
| Compres altres aprovisionaments         | 491,89 €           | 424,13 €        |
| Treballs realitzats per altres empreses | 18.961,19 €        | - €             |
| <b>TOTALS</b>                           | <b>19.453,08 €</b> | <b>424,13 €</b> |

14.5. La Fundació ha realitzat operacions classificades dins l'epígraf “ajuts concedits”.

| Concepte         | Exercici 2023       | Exercici 2022      |
|------------------|---------------------|--------------------|
| Ajuts a entitats | 158.573,00 €        | 80.200,00 €        |
| <b>TOTALS</b>    | <b>158.573,00 €</b> | <b>80.200,00 €</b> |

14.6. La Fundació no ha incorregut en despeses enquadrades a l'epígraf del compte de pèrdues i guanys del model abreujat “Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats, variació de provisions d'existències, de provisions per insolvències i pèrdues de crèdits incobrables i variacions de provisions per a altres operacions de les activitats”.

14.7. La Fundació té comptabilitzat a l'epígraf del compte de p i g “altres resultats” imports de -98,63 € i -4.544,83 € per l'exercici 2022.

14.8. Durant l'exercici la Fundació no ha obtingut cap ingrés procedent de permuta de béns no monetaris i serveis.

### **15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries**

**Béns i Drets que formen part del Fons social:**

**Béns i Drets que formen part del Fons Fundacional**

| Concepte       | import             |
|----------------|--------------------|
| Altres deutors | 30.000,00 €        |
| <b>TOTALS</b>  | <b>30.000,00 €</b> |

**Destinació a la finalitat fundacional**

## Comptes anuals exercici 2023

El càlcul pel qual es determina si s'ha destinat al compliment de les finalitats el percentatge legalment establert de les rendes i altres ingressos nets és:

| Conceptes (Imports en euros)  | Imports             |
|---|---------------------|
| Vendes i prestacions de serveis   | 1.240,00 €          |
| Subvencions oficials a les activitats   | 260.051,47 €        |
| Donacions i altres ingressos per a activitats   | 230,00 €            |
| <b>Ingressos (1)</b>  | <b>261.521,47 €</b> |
| Producte obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o millorament d'altres béns (2) | 0,00 €              |
| <b>Ajustos extra comptables negatius (resten a l'import) (3) = (2)</b>  | <b>0,00 €</b>       |
| Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)                | 0,00 €              |
| <b>Ajustos extra comptables positius (sumen a l'import) (5) = (4)</b>   | <b>0,00 €</b>       |
| <b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>   | <b>261.521,47 €</b> |

| Conceptes (imports en euros)                  | Despeses directes (a) | Despeses indirectes (b) | Total despeses      |
|---|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Ajuts concedits                               | 158.573,00 €          | 0,00 €                  | 158.573,00 €        |
| Consum de béns destinats a les activitats     | 19.453,08 €           | 0,00 €                  | 19.453,08 €         |
| Sous, salaris, càrregues socials i assimilats | 35.439,45 €           | 0,00 €                  | 35.439,45 €         |
| Arrendaments i cànon                          | 0,00 €                | 5.128,46 €              | 5.128,46 €          |
| Reparació i conservació                       | 0,00 €                | 5.316,81 €              | 5.316,81 €          |
| Serveis professionals independents            | 0,00 €                | 16.122,49 €             | 16.122,49 €         |
| Primes d'assegurances                         | 0,00 €                | 513,77 €                | 513,77 €            |
| Serveis bancaris                              | 0,00 €                | 1.951,67 €              | 1.951,67 €          |
| Subministraments                              | 0,00 €                | 610,06 €                | 610,06 €            |
| Altres serveis                                | 0,00 €                | 22.585,35 €             | 22.585,35 €         |
| Tributs (631+633+634)                         | 0,00 €                | 365,98 €                | 365,98 €            |
| Altres resultats (678+679)                    | 0,00 €                | 98,63 €                 | 98,63 €             |
| Despeses financeres                           | 0,00 €                | 2.201,92 €              | 2.201,92 €          |
| Amortització de l'immobilitzat                | 0,00 €                | 219,69 €                | 219,69 €            |
| <b>Despeses (7)</b>                           | <b>213.465,53 €</b>   | <b>55.114,83 €</b>      | <b>268.580,36 €</b> |

|   |               |  |               |
|---|---------------|--|---------------|
| Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (sissegueix criteri d'inversió real) (8) |               |  | 0,00 €        |
| <b>Ajustos extracomptables negatius (restem a l'import) (9)=(8)</b>   | <b>0,00 €</b> |  | <b>0,00 €</b> |

|   |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (sissegueix criteri d'inversió real) (10) |               |               | 0,00 €        |
| Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)   |               |               | 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>213.465,53 €</b> | <b>55.114,83 €</b> | <b>268.580,36 €</b> |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|

| Conceptes (import en euros)   | Imports             |
|---|---------------------|
| Ingressos ajustats (6)  | 261.521,47 €        |
| Despeses indirectes ajustades (13b)   | 55.114,83 €         |
| <b>Ingressos nets ajustats (14)= 6-13b)</b>   | <b>206.406,64 €</b> |
| <b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b> | <b>144.484,65 €</b> |
| Import executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)   | 213.465,53 €        |
| <b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>  | <b>68.980,88 €</b>  |

## Comptes anuals exercici 2023

Tal i com s'estableix a l'article 333-2 apartat 2 de la Llei 4/2008 la Fundació ha d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals.

L'aplicació al menys del 70% dels ingressos al compliment de les finalitats de la Fundació s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable.

| Exercici     | Ingressos nets ajustats (6) | Import aplicació obligatòria (15) | Import executats al compliment directe en l'exercici (13a) | APLICACIÓ DE RECURSOS AL COMPLIMENT DIRECTE DE LES FINALITATS FUNDACIONALS |                    |                    |                     |                     | Total               | % compliment | Import pendent |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------------|--|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|              |                             |                                   |  | 2019   | 2020               | 2021               | 2022                | 2023                |                     |              |                |
| 2019         | 122.882,07 €                | 86.017,45 €                       | 83.100,61 €  | 83.100,61 €  | 2.916,84 €         | - €                | - €                 | - €                 | 86.017,45 €         | 100,00%      | - €            |
| 2020         | 18.331,89 €                 | 12.832,32 €                       | 35.553,24 €  |  | 32.636,40 €        | - €                | - €                 | - €                 | 32.636,40 €         | 254,33%      | - €            |
| 2021         | 72.515,73 €                 | 50.761,01 €                       | 32.227,84 €  |  |                    | 32.227,84 €        | 11.936,26 €         | 6.596,91 €          | 50.761,01 €         | 100,00%      | - €            |
| 2022         | 142.791,79 €                | 99.954,25 €                       | 111.890,51 €   |  |                    |                    | 99.954,25 €         |                     | 99.954,25 €         | 100,00%      | - €            |
| 2023         | 206.406,64 €                | 144.484,65 €                      | 213.465,53 €   |  |                    |                    |                     | 206.868,62 €        | 206.868,62 €        | 143,18%      | - €            |
| <b>Total</b> |                             | <b>394.049,68 €</b>               | <b>476.237,73 €</b>  | <b>83.100,61 €</b>   | <b>35.553,24 €</b> | <b>32.227,84 €</b> | <b>111.890,51 €</b> | <b>213.465,53 €</b> | <b>476.237,73 €</b> |              | <b>- €</b>     |

En aquest sentit, la Fundació, en el present exercici, ha destinat més del 70% dels ingressos nets a despeses amb finalitats de la Fundació.

### 16. Operacions amb parts vinculades

16.1 No s'han produït correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament relacionades amb saldos pendents anteriors.

16.2 No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament de parts vinculades.

16.3 No hi ha cap quantitat pagada al Patronat en concepte de dietes d'assistència a les reunions del Patronat i tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres del Patronat.

16.4 La Fundació no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres del Patronat.

Els membres del Patronat no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. La Fundació no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres del Patronat.

### 17. Altra informació

17.1. La composició del Patronat a data de formulació dels comptes anuals és:

| Noms i cognoms                | Càrrec    | Data vigència |
|-------------------------------|-----------|---------------|
| Ghassan Saliba Zeghondi       | President | 11/12/2024    |
| Miquel Àngel Vallès i Blistin | Secretari | 11/12/2024    |
| Xavier Cutillas Romero        | Vocal     | 18/12/2024    |
| Jordi López Camps             | Vocal     | 11/12/2024    |
| Nicolás Cortés Rojano         | Vocal     | 18/12/2024    |
| Saloua Laouaji Faridi         | Vocal     | 18/12/2024    |
| Angel Miret Serra             | Vocal     | 18/12/2024    |
| Eulàlia Vintró Castells       | Vocal     | 18/12/2024    |

17.2. No hi ha hagut cap operació per a la qual s'ha tramitat una autorització.

17.3. No s'ha fet cap operació per a la qual s'hagi demanat cap tipus de garantia o s'hagi afectat qualsevol bé.

17.4. El personal a 31/12/2023 que està donat d'alta amb relació laboral a la Fundació és el següent:

| <b>Categories</b>        | <b>Homes</b> | <b>Dones</b> |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Advocats                 | 0            | 0            |
| Tècnic projectes         | 0            | 1            |
| Administrativa/Projectes | 0            | 1            |
| <b>TOTAL</b>             | <b>0</b>     | <b>2</b>     |

El personal a 31/12/2022 que estava donat d'alta amb relació laboral a la Fundació és el següent:

| <b>Categories</b>        | <b>Homes</b> | <b>Dones</b> |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Advocats                 | 0            | 0            |
| Tècnic projectes         | 0            | 1            |
| Administrativa/Projectes | 0            | 1            |
| <b>TOTAL</b>             | <b>0</b>     | <b>2</b>     |

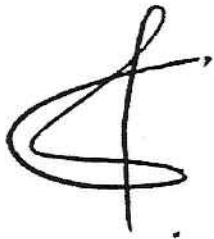
### **18. Informació segmentada**

La Fundació efectua les seves activitats associatives dins de l'àmbit geogràfic de Catalunya, sense perjudici d'actuar a l'Estat espanyol i en l'àmbit internacional i essent la totalitat dels seus ingressos procedents d'activitats ordinàries.

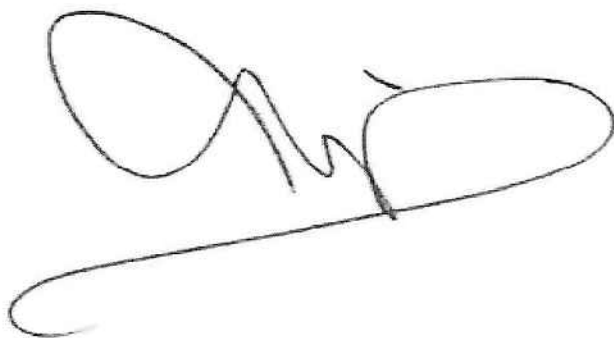
Reunits el Patronat de la Fundació Privada Acsar en data 30 de JUNY de 2024, procedeixen a aprovar els comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2023 i 31 de desembre de 2023, els quals venen constituïts pels documents que precedeixen a aquest escrit, i que els fulls es presenten ordenats amb els números 1 a 21 (tots dos inclosos).

SIGNANTS:

Ghassan Saliba Zeghondi  
President

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'G' followed by a vertical stroke and a horizontal stroke at the bottom.

Miquel Àngel Vallès i Blistin  
Secretari

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'M' followed by a long, horizontal stroke that curves upwards at the end.