FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI TANCAT EL 31.12.2022

Pla Anual de Control Financer 2023

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital
Intervenció General
Servei de Control Financer

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Al Patronat de la Fundació Privada Palau i a la Presidència de la Diputació de Barcelona.

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de la Diputació de Barcelona (endavant, la Diputació), a través del seu Servei de Control Financer, amb la col·laboració de la firma d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. (en virtut de l'Acord marc d'empreses auditores per a la realització de treballs de control financer per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor, expedient 2021/0005845), en compliment de l'establert en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals[1] relatiu a l'exercici del control intern, en el Reial decret 424/2017[2], i en el Pla anual de control financer a efectuar durant el 2023 respecte de l'exercici pressupostari 2022, ha auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Palau (en endavant, l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, 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 2022, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris en ell continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. Presentació dels Comptes anuals

La Fundació ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2022 d'acord amb l'establert en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, pel qual s'aprova el nou Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Durant el decurs de la revisió efectuada s'ha posat de manifest el següent:

- A l'exercici 2022 l'entitat ha registrat contra patrimoni net un total de 5.284,74 euros en concepte de regularitzacions varies. Les correccions indicades no consten com a correcció d'errors d'exercicis anterior en l'Estat de Canvis del Patrimoni net, sinó que es corregeixen contra resultats del mateix exercici 2022.
- La Diputació de Barcelona presta serveis de forma gratuïta a la Fundació, no informant-se en la memòria de l'import d'aquests costos considerats com a subvencions en espècie, assumits per la Diputació de Barcelona. D'altra banda, segons consta a l'acta del patronat de 9 de maig de 2018, durant el període de maig a setembre s'incorpora a la recepció de la Fundació, la

[1] R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
[2] Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

responsable de turisme de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac. Aquest servei és presta de forma gratuïta. Aquesta situació s'ha mantingut durant el període indicat a l'exercici 2022. Aquests serveis tampoc es troben quantificats ni s'informa en la memòria de l'exercici 2022.

2. Periodificacions d'actiu a curt termini

S'inclou com Ajustos per periodificació d'actiu a 31 de desembre de 2021 i 2022, un import de 19,3 milers d'euros corresponents a exemplars del IV volum sobre Picasso destinat per la Fundació a atencions protocol·làries. Atenent a l'antiguitat, naturalesa i destí de les obres, aquestes haurien de registrar-se com a existències i ser objecte de deteriorament, amb el mateix criteri que l'aplicat per la Fundació per la resta de llibres. Els ajustos per periodificació i el resultat d'exercicis anteriors es troben sobrevalorats en un import de 19,3 miler d'euros a 31 de desembre de 2021 i 2022.
Aquesta excepció ja s'inclogué en l'opinió de l'exercici 2021.

3. Subvencions de capital.

L'entitat disposa d'un registre extracomptable on té identificades les inversions finançades amb subvencions de capital. Tanmateix, si bé aquest registre es troba correctament conciliat amb els registres comptables, un import aproximat de 183 mil euros (el mateix import en 2021) de subvencions de capital no es trobarien correlacionades amb el registre auxiliar dels actius. Aquest aspecte suposa una limitació a l'abast en relació a pronunciar-nos sobre el saldo de les subvencions de capital a 31 de desembre de 2022 i la necessitat o no de procedir a la corresponent regularització.
Aquesta excepció ja s'inclogué en l'opinió de l'exercici 2021.

Hem dut a terme la nostra auditoria, basada en el treball realitzat per la firma d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent. 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 i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a l'Estat, segons exigeix la normativa.

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

Qüestions clau d'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major rellevància en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A banda de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem considerat que no existeixen altres riscos significatius que hagin de ser comunicats en l'informe.

Responsabilitat del Patronat en relació als comptes anuals

El Patronat de la Fundació és responsable de la formulació i aprovació dels comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com dels resultats i dels fluxos d'efectiu, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable de gestió continuada excepte si existeix la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació als comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió, basada en el treball realitzat per la firma d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

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

Com a part d'una auditoria conforme amb aquesta normativa reguladora, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota la seva execució. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de gestió.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per l'òrgan de gestió (denominació segons el règim jurídic aplicable) del principi comptable de gestió continuada 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 a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de continuar la seva activitat (de ser una empresa 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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'establert a l'article 48 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona es dona trasllat del memoràndum provisional a la Gerència de l'Entitat, per tal que es presentin les al·legacions o puntualitzacions que es considerin adients. El termini per a la presentació d'aquestes és de 15 dies hàbils, d'acord amb la Resolució de 6 de juny de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

Al·legacions rebudes

No s'han rebut al·legacions en relació als aspectes inclosos en l'apartat *Fonament de l'opinió amb excepcions*, del present informe

21 de setembre de 2023 (*)

(*) D'acord amb la NIA-ES-SP 1700 R, la data d'informe és aquella en la qual s'hagi obtingut substancialment l'evidència suficient i adequada, és a dir quan ja es tingui una opinió formada per haver-se realitzat totes les proves previstes i posterior a la de formulació dels comptes objecte d'auditoria, i les persones amb autoritat reconeguda han manifestat que assumeixen la responsabilitat d'aquests estats financers.
Aquesta disposició es fa extensiva als treballs de control financer amb col·laboració amb firmes d'auditoria, considerant com a data de l'informe la del memoràndum de conclusions per a l'emissió de l'opinió d'auditoria tramés per la firma.
La signatura d'aquest document correspon única i exclusivament a l'informe d'opinió d'auditoria, i en cap cas als comptes anuals i al·legacions (si és el cas) de l'ens auditat, que s'adjunten.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

BALANÇ SIMPLIFICAT
EXERCICI 2022

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	A) ACTIU NO CORRENT		**4.293.614,37**	**4.364.009,39**
20, (280), (290)	**I. Immobilitzat intangible**	4.1; 5,1	**0,00**	**0,00**
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	**II. Immobilitzat material**	4.3; 5.1	**1.317.707,55**	**1.352.005,28**
22, (282), (292)	**III. Inversions immobiliàries**	4.4; 6	**2.753.247,80**	**2.819.622,82**
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	**IV. Béns del patrimoni cultural**	4.2; 7	**124.516,92**	**89.316,92**
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943) (2944), (2953), (2954)	**V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini**		**0,00**	**0,00**
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	**VI. Inversions financeres a llarg termini**	4.7.a; 4.7.b; 9.3	**98.142,10**	**103.064,37**
	B. ACTIU CORRENT		**869.373,43**	**890.926,20**
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	**I. Existències**	4.8	**6.935,88**	**2.783,14**
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	4.7.a; 9	**193.023,61**	**174.961,27**
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	9.5	41.088,02	89.202,63
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		0,00	0,00
444	3. Patrocinadors		0,00	0,00
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors		0,00	0,00
460, 464, 544	5. Personal		0,00	0,00
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9.5; 13; 17.7	151.935,59	85.758,64
558	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	**III. Inversions amb entitats del grup i associades a curt termini**		**0,00**	**0,00**
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545 546, 547, 548, (549) (5395), (5935) 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	**IV. Inversions financeres a curt termini**		**2.050,00**	**5.965,00**
480, 567	**V. Periodificacions a curt termini**		**29.819,42**	**29.363,12**
570, 572, 574, 576	**VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.**	4.7.a); 9	**637.544,52**	**677.853,67**
	TOTAL ACTIU (A+B)		**5.162.987,80**	**5.254.935,59**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

BALANÇ SIMPLIFICAT
EXERCICI 2022

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	A) PATRIMONI NET		**5.108.351,74**	**5.181.651,50**
	A-1) Fons propis		**3.640.160,10**	**3.711.660,70**
	I. Fons dotacionals o fons socials	11; 15.1	**2.735.806,04**	**2.735.806,04**
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		2.735.806,04	2.735.806,04
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
102	**II. Fons especials**		**0,00**	**0,00**
120, 121	**III. Excedents d'exercicis anteriors**	11	**970.569,92**	**1.002.326,82**
124	**IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries**	11	**0,00**	**0,00**
129	**V. Excedents de l'exercici (positiu o negatiu)**	3; 11	**-66.215,86**	**-26.472,16**
118	**VI. Aportacions per a compensar pèrdues**		**0,00**	**0,00**
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	4.11; 12	**1.468.191,64**	**1.469.990,80**
130	1. Subvencions oficials de capital		1.363.626,64	1.400.625,80
131	2. Donacions i llegats de capital		104.565,00	69.365,00
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
137	4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
	B) PASSIU NO CORRENT	**4.7.a); 10**	**21.065,92**	**13.165,92**
14	**I. Provisions a llarg termini**		**0,00**	**0,00**
	II. Deutes a llarg termini		**21.065,92**	**13.165,92**
1805, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini		21.065,92	13.165,92
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	**III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini**		**0,00**	**0,00**
479	**IV. Passius per impost diferit**		**0,00**	**0,00**
181	**V. Periodificacions a llarg termini**		**0,00**	**0,00**
	C) PASSIU CORRENT	**4.7.a); 10**	**33.570,14**	**60.118,17**
499, 529	**I. Provisions a curt termini**		**0,00**	**0,00**
	II. Deutes a curt termini		**5.284,18**	**12.245,00**
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		517,58	0,00
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini		4.766,60	12.245,00
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	**III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini**		**0,00**	**0,00**
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		**28.285,96**	**46.553,17**
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		0,00	0,00
41	2. Creditors varis		7.001,92	28.573,55

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagaments)		7.545,81	7.349,44
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		13.738,23	10.630,18
448	5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
485, 568	**V. Periodificacions a curt termini**		**0,00**	**1.320,00**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**5.162.987,80**	**5.254.935,59**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT
EXERCICI 2022

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	1. Ingressos per les activitats		**412.743,55**	**452.720,98**
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		46.854,55	49.448,28
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	0,00
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinad. i col·labora.	12.1; 14.5; 16	0,00	0,00
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	12.1; 12.3	365.889,00	403.272,70
	2. Ajuts concedits i altres despeses		**-90,00**	**-300,00**
(650), (651), (652), 729	a) Ajudes concedides	1.b); 14.2	-90,00	-300,00
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del carrec de membre de l'organ de govern		0,00	0,00
(6930), 71*, 7930	**3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**	14.2	**1.760,55**	**1.711,07**
73	**4. Treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu**		**0,00**	**0,00**
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	**5. Aprovisionaments**	4.8; 14.2	**-35.313,96**	**-25.696,87**
	6. Altres ingressos de les activitats		**202.625,71**	**163.510,13**
752	a) Ingressos per arrendaments	8.1	202.222,01	161.503,45
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingr. accessoris i altres de gestió corrent		403,70	2.006,68
(84)	**7. Despeses de personal**	14.2	**-135.802,98**	**-162.218,18**
	8. Altres despeses d'explotació		**-440.830,90**	**-431.461,12**
	a) Serveis exteriors		-439.226,16	-429.463,67
(620)	a_1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
(621)	a_2) Arrendaments y cànons		0,00	-875,00
(622)	a_3) Reparacions i conservació		-60.624,25	-51.566,49
(623)	a_4) Serveis professionals independents		-185.487,56	-137.937,27
(624)	a_5) Transports		-6.420,20	-3.809,43
(625)	a_6) Primes d'assegurances		-10.248,95	-10.684,39
(626)	a_7) Serveis bancaris		-1.410,64	-3.158,70
(627)	a_8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.8	-29.744,18	-16.670,30
(628)	a_9) Subministraments		-67.213,46	-51.270,97
(629)	a_{10}) Altres serveis		-78.076,92	-153.491,12
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		161,75	-1.665,85
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	14.2	-1.766,49	-331,60
(658), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
(68)	**9. Amortització de l'immobilitzat**	5; 6	**-102.376,40**	**-99.046,75**
725, 726	**10. Subvenc., donac. i llegats traspassats al res.**	12.2	**36.999,16**	**36.579,24**
7951, 7952, 7955, 7958	**11. Excés de provisions**		**0,00**	**0,00**
	12. Deteriorament i result. per alienacions de l'immobil.		**0,00**	**0,00**
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deteriorament i pèrdues	4.7.b; 9.3.b	0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		0,00	
(678), 778	**13. Altres resultats**		**0,00**	**0,00**
	I) RES. D'EXPLOT.(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**-60.285,27**	**-64.201,50**
760, 761, 762, 769	**14. Ingressos financers**		**3.512,87**	**13.293,99**
(660), (662), (665), (669)	**15. Despeses financeres**			
(663), 763	**16. Variació de valor raonable en instrum. financ.**		**-9.443,46**	
(668), 768	**17. Diferencies de canvi**			
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		**0,00**	**24.435,35**
(696), (697), (698), (699), 796, 797 798, 799	a) Deteriorament i pèrdues			**24.435,35**
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres	4.7.b	**0,00**	**0,00**
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		**-5.930,59**	**37.729,34**
	III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I+II)		**-66.215,86**	**-26.472,16**
(6300)*, 6301*, (633), 638	**19. Impostos sobre beneficis**	13	**0,00**	**0,00**
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		**-66.215,86**	**-26.472,16**

Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. Es còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmat per JOSEP CAMPANYA ESTRADA (ECOAUDIT CONSULTORS, S.L.) el dia 24/05/2023 a les 13:58:58
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2f4a5a4a5a4a5a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2022

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022
(Model simplificat[1])

1. Activitat de l'entitat

a) Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.

La Fundació Privada PALAU es va constituir en data 4 de juliol de 2002, per voluntat del seu promotor, Sr. Josep Palau i Fabre, amb la finalitat d'aplegar, conservar, gestionar, administrar, exhibir i difondre els fons artístics que constitueixen la col·lecció d'art privat, així com els seus arxius, la biblioteca i els altres béns que el fundador pogués afegir-hi.

Per acord del Patronat, en sessió celebrada el dia 5 de maig de 2007, es van modificar els Estatuts de la Fundació en el sentit d'ampliar les seves finalitats, afegint el paràgraf que tot seguit es transcriu:

> *"Per extensió, igualment és objecte de la Fundació la promoció de l'art i de la literatura i, en general, de qualsevol activitat cultural i/o educativa."*

Així mateix, per acord del Patronat, en sessió celebrada el dia 27 de juny de 2007, es van modificar els Estatuts de la Fundació, si bé cal indicar que no s'ha fet cap modificació pel que fa a las finalitats fundacionals.

L'escriptura fundacional de l'entitat es va formalitzar en la data esmentada davant el notari de Barcelona, En Juan José López Burniol, amb el número 1.900 del seu protocol.

La Fundació fou inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, per Resolució de la Consellera de Justícia en data 13 de gener de 2003, amb el número d'inscripció 1.746.

Les activitats dutes a terme per la Fundació durant l'exercici de 2020 es detallen en la Memòria d'Activitats que s'adjunta com a Annex 4 als presents comptes anuals.

Les activitats desenvolupades per la Fundació es gestionen de forma directe. La Fundació no forma part de cap grup o multigrup ni te o es una entitat associada a d'altres. La Fundació tampoc te cap tipus de "Negoci Conjunt" amb altres persones físiques o jurídiques.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda, en data 1 de març de 2014 va "Sectoritzar" a la Fundació adscrivint-la a la Diputació de Barcelona com a entitat que forma part del seu "Sector Públic"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Descripció específica dels ajuts atorgats, amb identificació concreta, en el cas de les persones jurídiques, dels receptors. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.

En el exercici 2022 s'ha concedit un ajut en forma de donatiu per import de 90,00 eurosa l'Església Santa Maria de Caldes.

En el exercici 2021 s'ha concedit un ajut en forma de premi corresponent al Primer Premi del Concurs de fotografia "Ferran Freixa" per import de 300.00 euros.

c) Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals.

Els convenis signats per la Fundació amb d'altres entitats i que representen drets –i ingressos monetaris- per la Fundació en l'exercici 2022, han estat el següents:

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Caldes d'Estrac i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 5.000 € per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Dosrius i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 2.500,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Sant Pol de Mar i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre el Ministeri de Esport i Educació i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 9.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Canet de Mar i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 5.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre Consell Comarcal del Maresme i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 5.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 3.500,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre AGBAR i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2022. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre Direcció General de Creació Empreses Culturals i la Fundació. Aquest conveni ha representat 56.129,00€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

- Conveni de col·laboració entre Diputació de Barcelona i la Fundació. Aquest conveni ha representat 15.384,00.-€ per a la Fundació en l'exercici 2022. El "Festival de Poesia i +" 2022 va tenir un cost total de 139.055,41 euros.

Els convenis signats per la Fundació amb d'altres entitats i que representen drets –i ingressos monetaris- per la Fundació en l'exercici 2021, han estat el següents:

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Caldes d'Estrac i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 6.000 € per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Dosrius i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 2.500,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Canet de Mar i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 5.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre Consell Comarcal del Maresme i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 6.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Conveni de col·laboració entre AGBAR i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2021. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre Direcció General de Creació Empreses Culturals i la Fundació. Aquest conveni ha representat 40.000€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

- Conveni de col·laboració entre Diputació de Barcelona i la Fundació. Aquest conveni ha representat 15.625,00.-€ per a la Fundació en l'exercici 2021. El "Festival de Poesia i +" 2021 va tenir un cost total de 104.579,95 euros.

Aquests convenis coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals pel prestigi de les institucions amb les que es fan els convenis i pels ingressos que representen.

d) Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. En el cas d'ajuts, cal informar de la publicitat de la seva convocatòria i del seu resultat.

Els usuaris i públic en general de la nostra Fundació, molt especialment nombrosos grups escolars de caràcter mixta, són d'ambdós sexes i, per tant, l'impacte s'ha de considerar no discriminatori, ni fixa cap tipus de criteris de col·lecció, donada la pròpia naturalesa de les activitats culturals que desenvolupa la Fundació.

e) Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.

D'acord amb allò explicitat als paràgrafs anteriors, i atès que les propostes culturals són, per definició, obertes a qualsevol usuari, sense cap mena de diferenciació o discriminació, considerem que fomenten condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel:

a) L'entitat ha de fer una declaració explícita que els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com, en el cas de confeccionar l'estat de fluxos d'efectiu, la veracitat dels fluxos incorporats.

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2022, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable i els principis de comptabilitat generalment acceptats, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

No s'ha confeccionat l'estat de fluxos d'efectiu per no ser obligatori atès que la Fundació no és una entitat de dimensió gran, d'acord amb la classificació prevista en el Pla General de Comptabilitat de fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Si l'entitat opta per l'aplicació dels criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda continguts en el Decret que aprova aquest Pla, n'ha de fer una menció expressa en aquest apartat.

La Fundació opta per l'aplicació dels criteris aplicables a les entitats de reduïda dimensió, continguts en el Decret que aprova el Pla de Comptabilitat. D'acord amb el Pla de Comptabilitat, la Fundació presenta el Model de Comptes Anuals Simplificat atès que a la data de tancament de l'exercici 2022, així com en tots els exercicis anteriors, la Fundació es classifica com de dimensió reduïda per concórrer dues de les circumstàncies previstes:

	Xifres 2022	Xifres 2021
Total Partides Actiu <1 milió d'euros	5.162,98	5.254,93
Volum anual d'Ingressos < 2 milions d'euros	655,881	690,539
Número Mitjà de Treballadors < 10	3	3,75

b) Raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat les disposicions legals en matèria comptable, amb indicació de la disposició legal no aplicada, i influència qualitativa i quantitativa per a cada exercici per al qual es presenta informació d'aquesta manera d'actuar sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'entitat.

No han existit, ni existeixen, raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat les disposicions legals en matèria comptable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Informacions complementàries, amb indicació de la seva ubicació en la memòria, que calgui incloure quan l'aplicació de les disposicions legals no sigui suficient per presentar la imatge fidel.

Per facilitar la comprensió dels comptes anuals i amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel, en la nota 14.2 d'aquesta memòria, s'incorpora informació complementaria amb el detall dels costos assumits per la Diputació de Barcelona, necessaris per l'activitat de la Fundació a l'exercici 2022.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

2.3. Comparació de la informació.

Aquest apartat ha d'incorporar la informació següent:

a) Raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior.

Sense modificacions.

b) Explicació de les causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els del precedent.

No existeixen causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els del precedent.

c) Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar-ne la comparació i, en cas contrari, de les raons excepcionals que impossibiliten efectuar aquesta adaptació.

No se fet cap adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar-ne la comparació.

En l'exercici anterior (2022) tampoc es va fer cap adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar-ne la comparació.

2.4. Agrupació de partides.

Aquest apartat ha d'informar del desglossament de les partides que han estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de resultats, a l'estat de canvis en el patrimoni net o a l'estat de fluxos d'efectiu.
No cal presentar la informació anterior si la desagregació esmentada figura en altres apartats de la memòria.

Sense agrupació de partides.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2.5. Elements recollits en diverses partides.

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

Sense elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç.

2.6. Canvis en criteris comptables.

Explicació detallada dels ajustaments per canvis en criteris comptables realitzats durant l'exercici. En particular, s'ha d'informar sobre:

a) Naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant.
b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals, afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius, i
c) Si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar d'aquest fet, de les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

Quan el canvi de criteri sigui degut a l'aplicació d'una nova norma, s'ha d'indicar i s'ha d'informar del seu efecte sobre exercicis futurs.
No cal incloure informació comparativa en aquest apartat.

Sense canvis en criteris comptables realitzats durant l'exercici.

En tot cas cal indicar que en l'exercici 2013 es va modificar un criteri comptable que s'havia mantingut des de la constitució de la Fundació. Concretament, la Fundació registrava una part de les subvencions corrents rebudes de la Diputació de Barcelona com a subvencions de capital (compte 13000000) en una xifra equivalent al import total de les inversions (no immobiliàries) efectuades en l'exercici corresponent, no finançades amb subvencions de capital. Aquest criteri es va modificar com a conseqüència de l'important reducció de les aportacions de la Diputació a la Fundació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2.7. Correcció d'errors.

Explicació detallada dels ajustaments per correcció d'errors realitzats en l'exercici. En particular, s'ha d'informar sobre:

a) Naturalesa de l'error i l'exercici o exercicis en què es va produir.

b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius, i

c) Si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha corregit l'error.

No és necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

En l'exercici 2022 s'ha procedit a la correcció d'errors i s'ha fet la correcció contra el compte de fons propis de romanent de la Fundació (1200000), aquestes s'han les correccions i ajustos que s'han portat a terme contra fons propis:

- Ajustos contra haver del compte corrent de romanent:
· Ajust per import de 1.320 euros per correcció de error comptable procedent del 2021.
· Ajust per import de 1.857,99 euros per correcció de saldo de compte comptable.

- Ajustos contra deure del compte corrent de romanent:
· Ajust per import de 1.000 euros corresponent a una despesa de una factura rebuda al 2022 però amb una despesa corresponent al 2021.
· Ajust per import de 486,00 euros corresponent a un menor import de subvenció cobrada procedent del 2021.
·Ajust per import de 5.000 euros corresponent a una subvenció comptabilitzada i no meritada ni cobrada per la Fundació.
· Ajustos per regularització de comptes comptables procedents de 2021 per imports de 1.248,81 euros i 727,92 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Aplicació de resultats

Informació sobre la proposta d'aplicació de l'excedent, en especial sobre la xifra que l'òrgan de govern ha acordat destinar a augmentar el saldo del compte de fons dotacional o de fons social i sobre la que ha acordat afectar al compliment de les disposicions legals aplicables, d'acord amb l'esquema següent:

L'excedent de l'exercici 2022 ha estat de -66.215,86 € (Excedent Negatiu) i es proposa la següent distribució que acompleix el que es disposa en l'article 333-2 de la Llei 4/2008, relatiu a l'aplicació obligatòria dels ingressos, ja que s'ha tingut en compte que les despeses destinades als fins fundacionals en l'exercici 2022 ha superat al 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals de la Fundació, concretament el percentatge han estat del 250,14% (en l'Annex 3 es pot veure el detall de les magnituds i dels càlculs detallats relatius a aquest compliment):

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici	-66.215,86
Total base de repartiment = Total aplicació	**-66.215,86**
Aplicació a	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	-66.215,86
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total aplicació = Total base de repartiment	**-66.215,86**

Al resultar excedent negatiu de l'exercici es procedirà a compensar contra el saldo de romanent procedent de exercicis anteriors.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

L'excedent de l'exercici 2021 ha estat de -26.472,16 € (Excedent Negatiu) i es proposa la següent distribució que acompleix el que es disposa en l'article 333-2 de la Llei 4/2008, relatiu a l'aplicació obligatòria dels ingressos, ja que s'ha tingut en compte que les despeses destinades als fins fundacionals en l'exercici 2021 ha superat al 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals de la Fundació, concretament el percentatge han estat del 202,32% (en l'Annex 3 es pot veure el detall de les magnituds i dels càlculs detallats relatius a aquest compliment):

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici	-26.472,16
Total base de repartiment = Total aplicació	**-26.472,16**
Aplicació a	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	-26.472,16
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total aplicació = Total base de repartiment	**-26.472,16**

Al resultar excedent negatiu de l'exercici es procedirà a compensar contra el saldo de romanent procedent de exercicis anteriors.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el cas que s'hagi acordat destinar algun import a augmentar el saldo del fons especial, d'acord amb la normativa aplicable i amb el títol de constitució del fons, cal informar sobre els criteris aplicats.

Sense fons especial ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

4. Normes de registre i valoració

S'han d'indicar els criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

4.1.Immobilitzat intangible; indicant els criteris utilitzats de capitalització o activació, amortització i correccions valoratives per deteriorament.

Els imports reflectits en aquesta rúbrica corresponen a aplicacions informàtiques i a les cessions gratuïtes d'ús efectuades pels membres del Patronat de la Fundació Privada Palau, Ajuntament de Caldes d'Estrac i Diputació de Barcelona, de dos immobles ubicats a Caldes d'Estrac, per ubicar-hi la seu de la Fundació, d'acord amb el Protocol signat entre la Fundació i ambdues entitats en data 4 de juliol de 2002, i segons el que es detalla en l'apartat 5.1 de la present Memòria.

Les esmentades cessions d'ús tenen el caràcter indefinit[2] i han estat comptabilitzades pel seu valor venal, considerant aquest, el valor que els immobles cedits tenen establert a efectes de liquidació dels tributs locals (Valor Cadastral), aquestes s'amortitzen a un coeficient anyal del 2%. La resta -aplicacions informàtiques- han estat valorades d'acord amb el seu cost d'adquisició. L'immobilitzat immaterial amortitzable (aplicacions informàtiques) s'amortitza aplicant un coeficient anyal d'amortització del 33%.

Justificació de les circumstàncies que han portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'un immobilitzat intangible.

Sense elements de l' immobilitzat intangible que s'han portat a qualificar com de vida útil indefinida.

Cal precisar els criteris de comptabilització dels drets sobre béns cedits en ús gratuïtament.
En particular, s'ha d'indicar de forma detallada el criteri de valoració seguit per a calcular el valor recuperable dels immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

Veure els dos primers paràgrafs del present apartat 4.1.

[2] D'acord amb el Protocol, les úniques causes d'extinció de la cessió d'ús dels dos immobles seria *"l'extinció o dissolució de la Fundació o el trasllat de la seva seu social a una altre població que no sigui Caldes d'Estrac."*.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. Es còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4.2. Béns integrants del patrimoni cultural; indicant els criteris sobre valoració, les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió, la comptabilització de costos que impliquin un major valor d'aquests béns i la determinació del cost dels treballs efectuats per l'entitat per als béns integrants del patrimoni cultural.

L'import reflectit en aquesta rúbrica es correspon a les adquisicions obres d'art efectuades i han estat comptabilitzades pel seu preu d'adquisició. Els béns integrants del patrimoni històric i cultural rebuts en donació per part de la Fundació no han estat integrats en el Balanç de la Fundació (valorats pel seu valor venal), tal i com s'estableix en la Norma 7a de Registre i Valoració del Pla General de Comptabilitat de fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Donada la naturalesa d'aquests béns no es fa cap dotació pel concepte d'amortització, tal i com es determina en l'esmentada Norma 7a. Tampoc s'ha constituït, per no considerar-ho tècnicament necessari, cap correcció valorativa per deteriorament.

4.3. Immobilitzat material; indicant els criteris sobre amortització, correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió, capitalització de despeses financeres, costos d'ampliació, modernització i millores, costos de desmantellament o retir, així com els costos de rehabilitació del lloc on s'ubica un actiu i els criteris sobre la determinació del cost dels treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat.

Les partides que composen l'immobilitzat material adquirit per la Fundació han estat valorades d'acord amb el seu cost d'adquisició.
L'immobilitzat material s'amortitza aplicant els següents coeficients anyals d'amortització:

Construccions	2%
Immobles: Edificis i pisos del Llegat Palau	4%
Instal·lacions Tècniques	12%
Altres Instal·lacions	12%
Utillatge	30%
Mobiliari	10%
Equips per a Processos d'Informació	25%
Altre Immobilitzat Material	12%
Altre Immobilitzat Material: Edificis i pisos del Llegat Palau	12%

Pel que fa al % aplicat a "Immobles: Edificis i pisos del Llegat Palau", s'ha aplicat al doble del normalment assignat a "Immobles" al considerar-se com a béns usats. Són immobles de notable antiguitat i deficient estat de conservació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4.4. S'ha d'assenyalar el criteri per a qualificar els terrenys i construccions com a inversions immobiliàries, especificant per a aquestes inversions els criteris assenyalats en l'apartat anterior.

Veure l'apartat anterior.

En tot cas s'ha d'assenyalar el criteri per a qualificar els terrenys i construccions com a inversions immobiliàries es el de que aquestes inversions corresponen als edificis rebuts per la Fundació procedents del llegat del fundador de la Fundació, Sr. Josep Palau i Fabre. Concretament es tractava d'un edifici situat al C/Riereta núm. 11, un edifici situat al C/Urgell núm. 15, i el pis al C/Vilà-Vilà núm. 57, tots ells a Barcelona i que els mateixos no s'han utilitzat ni es preveu que s'utilitzin per realitzar activitats pròpies de la Fundació si no que es destinen a lloguer per obtenir recursos per finançar les activitats fundacionals.

4.5. Arrendaments; indicant els criteris de comptabilització de contractes d'arrendament financer i altres operacions de naturalesa similar.

No existeixen contractes d'arrendament financer ni altres operacions de naturalesa similar.

4.6.Permutes; indicant el criteri seguit i la justificació de la seva aplicació, en particular, les circumstàncies que han portat a qualificar una permuta com de caràcter comercial.

No existeixen permutes

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4.7.Actius financers i passius financers; s'ha d'indicar:

Veure annexos 1 i 2.

a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers, així com per al reconeixement de canvis de valor raonable.

El actius financers de la Fundació a efectes de la seva valoració es classifiquen en alguna de les següents categories:

I) Actius financers a cost amortitzat

Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada.

I-A) Instruments financers a llarg termini

- Crèdits derivats i altres

En aquest apartat s'ha inclòs:

- Fiances constituïdes a llarg termini (Compte 260):

Corresponen a l'import líquid de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau que la Fundació te dipositades en l'INCASOL (Generalitat de Catalunya): 11.768,92-€

- Dipòsits constituïts a llarg Termini (Compte 265): 70,02.-€

Corresponen al import líquid dels dipòsits constituïts a FECSA corresponents a altes de l'enllumenat d'habitatges del Llegat del Sr. Palau: 39,97 € així com dipòsit de la font aigua de la seu de la Fundació amb el proveïdor de serveis Aigua Sant Hilari.

Pel que fa a aquestes fiances i dipòsits, que s'han valorat pel seu valor nominal, donada la seva naturalesa i característiques, no se'ls hi aplicat cap tipus de correcció valorativa.

I-B) Instruments financers a curt termini

- Crèdits derivats i altres

En aquest apartat s'ha inclòs:

- Efectiu i altres actiu líquids equivalents

S'han valorat pel seu valor nominal per tractar-se d'actius líquids (Metàl·lic: 423,44 €; Comptes corrents bancàries a la vista: 637.121,08..-€;

- Usuaris patrocinadors i deutors de la activitats i altres comptes a cobrar

Aquest apartat inclou als "Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis" (41.088,02.-€) i "Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques" (151.935,59 €).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Al tractar-se d'operacions amb venciment inferior a un any, que no tenen cap tipus d'interès contractual, i que s'espera cobrar a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

- Fiances constituïdes a curt termini

Corresponen a l'import líquid de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau que la Fundació te dipositades en l'INCASOL (Generalitat de Catalunya) que vencen en l'exercici 2023 : 2.050,00.-€

II) Actius financers mantinguts per negociar

La Fundació no te actius financers mantinguts per negociar.

III) Actius financers a cost

III-A) Instruments financers a llarg termini

- Instruments de patrimoni

Aquest apartat està compost, exclusivament, per:

- Inversions financeres permanents en capital i la seva corresponent compte de l'immobilitzat de deteriorament.

Corresponen a les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau, que s'han valorat per l'import de les mateixes a la data de la seva defunció (23 de febrer de 2008): 114.400,57 euros

Està provisionat un deteriorament de Valor per Import de 28.097,41 euros, essent el valor de cotització de la cartera de valors a 31/12/2022 per import de 86.303,16 euros.

Per a aquestes inversions en el patrimoni d'empreses admeses a cotització (no son del grup, multigrup o associades), s'ha utilitzat el seu valor de cotització, per considerar-lo representatiu del valor que podria recuperar la Fundació.

Els dividends meritats d'aquests actius financers s'han registrat com a ingressos en el Compte de Resultats.

Les correccions valoratives, de l'exercici, per deteriorament (valor de cotització de les accions a 31-12-2022), s'han registrat com a ingrés en el Compte de Resultats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El passius financers de la Fundació a efectes de la seva valoració es classifiquen en alguna de les següents categories:

I) Passius financers a cost amortitzat

Es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda.

I-A) Instruments financers a llarg termini

- Derivats i Altres.

Aquest apartat està compost, exclusivament, per:

- Altres deutes a llarg termini

Corresponen a l'import líquid de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau: 21.065,92 €.

Pel que fa a aquestes fiances, que s'han valorat pel seu valor nominal, donada la seva naturalesa i característiques, no se'ls hi aplicat cap tipus de correcció valorativa.

I-B) Instruments financers a curt termini.

- Derivats i Altres.

En aquest apartat s'ha inclòs:

- Deutes amb entitats de crèdit

Pel que fa a aquests deutes es valoren pel seu valor nominal, donada la seva naturalesa i característiques, no se'ls hi aplicat cap tipus de correcció valorativa (517,58-€).
Correspon al saldo pendent de la targeta de crèdit de la Fundació que es paga en el mes de gener del 2023.

- Altres deutes a curt termini

Pel que fa a aquests deutes es valoren pel seu valor nominal, donada la seva naturalesa i característiques, no se'ls hi aplicat cap tipus de correcció valorativa (4.766,60-€).
Corresponen a l'import líquid de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau dels contractes de lloguer amb termini de finalització inferior a l'any.

- Creditors per activitats i altres comptes a pagar.

Aquest apartat inclou als Creditors Varis (7.001,92.- €), Personal -remuneracions pendents de pagament- (7.545,81.-€) i Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques (13.738,23.- €). Tots aquests "Creditors per activitats i altres comptes a pagar" s'han valorat pel seu valor nominal.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

II) Passius financers mantinguts sense negociar.

La Fundació no te passius financers mantinguts per negociar.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat corresponent a l'exercici 2021 s'inclou en els annexos 1 i 2 d'aquesta Memòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Els criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió i la baixa definitiva d'actius financers deteriorats. En particular, s'han de destacar els criteris utilitzats per a calcular les correccions valoratives relatives als deutors per activitats i altres comptes a cobrar. Així mateix, s'han d'indicar els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'altra manera, estarien vençuts o deteriorats.

Pel que fa als criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió, tant sols ha calgut registrat la correcció de valor de les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau i que encara té la Fundació, que s'han quantificat pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (valor de cotització el 23 de febrer de 2008).

D'aquestes accions es fa una correcció valorativa al tancament de l'exercici corresponent a la diferència entre el seu valor a 31 de desembre de 2021 –actualitzat per la venda de drets, noves subscripcions d'accions i devolucions de capital en l'exercici- i el seu valor de mercat a 31 de desembre de 2022.

Pel que fa als criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió, tant sols ha calgut registrat la correcció de valor de les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau i que encara té la Fundació, que s'han quantificat pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (valor de cotització el 23 de febrer de 2008).

D'aquestes accions s'ha fet una correcció valorativa al tancament de l'exercici, augmentant la dotació per depreciació a 31-12-2021 (18.653,95 euros) en 9.443,46.€, corresponent a la diferència entre el seu valor a 31 de desembre de 2021 –actualitzat per la venda de drets, noves subscripcions i devolucions de capital, 95.730,48-€ i el seu valor de mercat a 31 de desembre de 2022: 86.303,16.-€.

No s'ha produït cap la baixa definitiva d'actius financers deteriorats.

No s'han fet correccions valoratives relatives als deutors per activitats fundacionals ja que son de l'exercici 2022, pràcticament tots del quart trimestre, i es preveuen cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2023.

Pel que a l'activitat immobiliària, s'ha procedit a la dotació de depreciació de crèdits per impagaments del exercici 2022 per import de 2.039,25 euros, corresponent a imports pendents de pagament de la finca de Riereta.

Tampoc s'han fet correccions valoratives pel que fa a altres comptes a cobrar que es preveuen cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2021 així com en el primer trimestre del 2022.

No existeixen actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'altra manera, estarien vençuts o deteriorats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Pel que fa als criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió, tant sols ha calgut registrat la correcció de valor de les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau i que encara té la Fundació, que s'han quantificat pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (valor de cotització el 23 de febrer de 2008).

D'aquestes accions es fa una correcció valorativa al tancament de l'exercici corresponent a la diferència entre el seu valor a 31 de desembre de 2020 –actualitzat per la venda de drets, noves subscripcions d'accions i devolucions de capital en l'exercici- i el seu valor de mercat a 31 de desembre de 2021.

Pel que fa als criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió, tant sols ha calgut registrat la correcció de valor de les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau i que encara té la Fundació, que s'han quantificat pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (valor de cotització el 23 de febrer de 2008).

D'aquestes accions s'ha fet una correcció valorativa al tancament de l'exercici, disminuint la dotació per depreciació a 31-12-2020 (43.089,30 euros) en 24.435,35.€, corresponent a la diferència entre el seu valor a 31 de desembre de 2020 –actualitzat per la venda de drets, noves subscripcions i devolucions de capital, 71.308,12.-€ i el seu valor de mercat a 31 de desembre de 2021: 95.730,48€.

No s'ha produït cap la baixa definitiva d'actius financers deteriorats.

No s'han fet correccions valoratives relatives als deutors per activitats fundacionals ja que son de l'exercici 2021, pràcticament tots del quart trimestre, i es preveuen cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2022.

Pel que a l'activitat immobiliària, s'ha cancel·lat la provisió de 1.703,20 € corresponent a un llogater que va rescindir el seu contracte i s'ha procedit a considerar el deute que va deixar com a incobrable. S'ha procedit a la dotació de depreciació de crèdits per impagaments del exercici 2021 per import de 590,80 euros, corresponent a imports pendents de pagament del 2020 de la finca Riereta.

Tampoc s'han fet correccions valoratives pel que fa a altres comptes a cobrar que es preveuen cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2021 així com en el primer trimestre del 2022.

No existeixen actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'altra manera, estarien vençuts o deteriorats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers.

Pel que fa als actius financers veure l'apartat 9.3 de la present Memòria.

Sense baixes de passius financers.

c) Inversions en entitats del grup, multigrup i associades; s'ha d'informar sobre el criteri seguit en la valoració d'aquestes inversions, així com l'aplicat per a registrar les correccions valoratives per deteriorament.

Sense inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

4.8. Existències; indicant els criteris de valoració i, en particular, precisant els seguits sobre correccions valoratives per deteriorament i capitalització de despeses financeres.

Les existències de la Fundació a 31 de desembre de 2022, corresponen a llibres i productes de merchandising en estoc a la botiga i al magatzem al final de l'exercici, i han estat valorades pel seu cost d'adquisició o de producció.

El mètode de valoració adoptat per a totes les existències ha estat el FIFO, que és possible aplicar d'acord amb el que es disposa en l'apartat 12a de les Normes de Registre i Valoració fixades pel Pla General de Comptabilitat de fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Aquestes existències s'han provisionat donada la seva baixa rotació. El criteri aplicat ha estat el de provisionar la totalitat del cost de tots aquells articles dels quals la Fundació no ha fet cap nova adquisició en els darrers 2 anys, donat el seu baix (o nul) nivell de vendes.

No existeix cap tipus de capitalització de despeses financeres per ser aquestes inexistents.

4.9.Impostos sobre beneficis; indicant els criteris utilitzats per al registre i valoració d'actius i passius per impost diferit.

El resultat del present exercici presenta un excedent negatiu. En tot cas cap indicar que es d'aplicació a la Fundació el règim especial que es disposa en relació amb l'Impost de Societats en la Llei 49/2002 de "Règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i d'incentius fiscals al mecenatge".

En aplicació d'aquesta llei s'han ajustat aquelles partides exemptes de tributació d'acord a la mateixa per tal de passar del resultat comptable a la base impositiva de l'impost

No existeixen operacions d'actius i passius per impost diferit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4.10. Ingressos i despeses; indicant els criteris generals aplicats. En particular, en relació amb les prestacions de serveis realitzades per l'entitat s'han d'indicar els criteris utilitzats per a la determinació dels ingressos; en concret, s'han d'assenyalar els mètodes emprats per a determinar el percentatge de realització en la prestació de serveis i s'ha d'informar en cas que la seva aplicació no hagi estat possible.

Els ingressos i despeses es registren en funció del principi de meritació , és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeix el flux monetari derivat dels mateixos. Les despeses es comptabilitzen quan es meriten i els ingressos quan són certs.

Els ingressos dels lloguers i les despeses ordinàries dels immobles rebuts del Llegat del Sr. Palau, es comptabilitzen quan ho notifica a la Fundació l'administrador d'aquestes finques (Finques Feliu S.L.).

Els ingressos (subvencions no incloses) derivats de les activitats pròpies de la Fundació corresponen, fonamentalment, a vendes de mercaderies (llibres i productes de merchandising), venda d'entrades (visites a la Fundació i Festival de Poesia), lloguer d'exposicions de producció pròpia, realització de tallers per a escolars realitzats durant l'exercici, per tant el seu percentatge de realització a l'exercici és del 100%. Es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc de l'activitat ordinària de la Fundació, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos obtinguts dels Immobles de la Fundació corresponen als imports dels lloguers de pisos i locals i es calculen d'acord amb els corresponents contractes d'arrendament. En el cas de nous lloguers els imports fixats es calculen al valor raonable del mercat immobiliari.

Els ingressos es troben valorats per l'import realment percebut i les despeses pel cost de l'adquisició.

4.11.Subvencions, donacions i llegats; indicant el criteri emprat per a la seva classificació i, en el seu cas, la seva imputació a resultats.

Les subvencions rebudes es classifiquen en dos grups:

- Subvencions corrents:

Les subvencions d'explotació (no reintegrables) es registren com a ingrés de l'exercici en el compte de resultats en els quals es poden considerar com "certes".

A les subvencions reintegrables (finalistes) s'han aplicat els requisits establerts en cada cas per poder considerar-los, a tots els efectes, com a no reintegrables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Subvencions de capital:

Son, exclusivament, subvencions oficials de capital. Es comptabilitzen com a passiu (compte 130 -Subvencions oficials de capital-) de l'exercici en els quals es poden considerar com "certes" (i no reintegrables). Es van imputant al resultat de l'exercici per l'import de la dotació d'amortització del bé o bens que financen.

- Donacions i llegats.

La Fundació ha rebut en l'exercici 2022 donació de capital per import de 35.200 euros corresponent a una donació de obres d'art de col·lecció Pibernat. Les donacions de capital es comptabilitzen com a passiu (compte 131 –Donacions i llegats de capital-) de l'exercici en el que es pot considerar com "certa" (i no reintegrables). Es van imputant al resultat de l'exercici per l'import corresponent de la dotació d'amortització del bé o bens que financen.

4.12. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

Si bé es podria considerar l'existència de vinculació entre la Fundació i un dels seus dos patrons institucionals, la Diputació de Barcelona, les transaccions amb aquesta entitat estan exemptes d'incloure's en els apartats corresponents de la Memòria relatius a les operacions amb parts vinculades, per tractar-se d'una administració pública. En tot cas cal indica que les operacions de la Fundació amb aquestes dues administracions públiques, es circumscriuen, bàsicament, a les subvenció que concedeixen a la Fundació. Els criteris emprats en aquestes operacions son els exposats en l'apartat anterior.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Immobilitzat material i intangible

5.1. Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquests epígrafs i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

a) Saldo inicial.
b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest increment i el mètode de valoració quan es derivin d'aportacions no dineràries.
c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
d) Augments/disminucions per transferències o traspassos d'altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.
e) Sortides, baixes o reduccions, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest decrement.
f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.
h) Saldo final.

A continuació es presenta el moviment comparatiu de l'exercici actual i l'anterior de l'immobilitzat, les amortitzacions i les correccions valoratives per deteriorament del valor acumulat quan es produeixin:

- IMMOBILITZAT MATERIAL

Durant l'exercici 2022, l'immobilitzat material de la Fundació ha experimentat les variacions següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2022
Terrenys i béns naturals	252.356,71			252.356,71
Construccions	1.673.299,37			1.673.299,37
Instal·lacions Tècniques	937.664,21			937.664,21
Altres Instal·lacions i Utillatge	165.499,53			165.499,53
Mobiliari	276.348,80	1.162,10		277.510,90
Equips per a Procés d'Informació	43.561,05	541,55		44.102,60
Altre Immobilitzat Material	101.171,67			101.171,67
Immobilitzat material en curs				
Amortització acumulada	-2.097.896,06	-36.001,38		-2.133.897,44
TOTAL IMMOB. MATERIAL	**1.352.005,28**	**-34.297,73**	**0,00**	**1.317.707,55**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les variacions experimentades durant l'exercici per l'immobilitzat intangible de la Fundació han estat:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	33.250,96			33.250,96
Drets sobre béns cedits en ús	0,00			0,00
Amortització acumulada	-33.250,96			-33.250,96
TOTAL IMMOB. IMMATERIAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

- IMMOBILITZAT MATERIAL

Durant l'exercici 2021, l'immobilitzat material de la Fundació ha experimentat les variacions següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	0,00	252.356,71		252.356,71
Construccions	1.579.464,01	93.835,36		1.673.299,37
Instal·lacions Tècniques	928.863,21	8.801,00		937.664,21
Altres Instal·lacions i Utillatge	165.499,53			165.499,53
Mobiliari	276.348,80			276.348,80
Equips per a Procés d'Informació	42.967,66	593,39		43.561,05
Altre Immobilitzat Material	100.892,33	279,34		101.171,67
Immobilitzat material en curs				
Amortització acumulada	-2.049.664,56	-48.231,50	0,00	-2.097.896,06
TOTAL IMMOB. MATERIAL	**1.044.370,98**	**307.634,30**	**0,00**	**1.352.005,28**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les variacions experimentades durant l'exercici per l'immobilitzat intangible de la Fundació han estat:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	33.250,96			33.250,96
Drets sobre béns cedits en ús	284.056,02		284.056,02	0,00
Amortització acumulada	-44.259,89	0,00	-11.008,93	-33.250,96
TOTAL IMMOB. IMMATERIAL	**273.047,09**	**0,00**	**273.047,09**	**0,00**

S'ha procedit a la reclassificació dels drets sobre béns cedits en ús i s'han reclassificat d'acord a la seva naturalesa a Terrenys i béns naturals i Construccions ja que són els immobles cedits on està la seu de la Fundació Casa de les Monges i Can Muntanyà.

5.2 Informació sobre les característiques de l'immobilitzat material i intangible no afecte directament a les activitats, indicant-ne el valor comptable, l'amortització i les correccions valoratives per deteriorament acumulades.

L'Immobilitzat material i intangible informat en l'apartat anterior està en la seva totalitat dedicat directa i exclusivament a les activitats fundacionals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6. Inversions immobiliàries

A més de la informació requerida en la nota anterior, s'han de descriure els immobles classificats com a inversions immobiliàries, i s'ha d'informar de:
6.1. Tipus d'inversions immobiliàries i destinació que se'ls doni.
6.2.Ingressos provinents d'aquestes inversions així com les despeses per a la seva explotació; s'han de diferenciar les inversions que generen ingressos de les que no ho fan.
6.3. L'existència i l'import de les restriccions a la realització d'inversions immobiliàries, al cobrament dels ingressos derivats d'elles o dels recursos obtinguts per la seva alienació o disposició per altres mitjans, i
6.4. Obligacions contractuals per a l'adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

Les inversions immobiliàries, no estan destinades a les activitats fundacionals. Corresponen, exclusivament, als immobles rebuts del Llegat Palau, que en l'exercici han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2022
Terrenys Llegat Palau	1.770.124,16			1.770.124,16
Inversions Immobiliàries Llegat Palau	1.600.777,33			1.600.777,33
Inversions Immobiliàries. Altres Instal. i Utill. Llegat Palau	20.686,40			20.686,40
Inversions Immobiliàries en curs Llegat Palau	0,00			0,00
Amortització acumulada Llegat Palau	-571.965,07	-66.375,02		-638.340,09
TOTAL INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	**2.819.622,82**	**-66.375,02**	**0,00**	**2.753.247,80**

En els apartats 4.3 i 8 de la present Memòria es facilita informació més detallada sobre la composició, característiques, utilització i rendiments d'aquest immobles ubicats a Barcelona que no estan afectes a activitats fundacionals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Les inversions immobiliàries, no estan destinades a les activitats fundacionals. Corresponen, exclusivament, als immobles rebuts del Llegat Palau, que en l'exercici han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2021
Terrenys Llegat Palau	1.770.124,16	0,00	0,00	1.770.124,16
Inversions Immobiliàries Llegat Palau	1.483.070,07	117.707,26	0,00	1.600.777,33
Inversions Immobiliàries. Altres Instal. i Utill. Llegat Palau	20.686,40	0,00	0,00	20.686,40
Inversions Immobiliàries en curs Llegat Palau	82.473,13	14.864,21	97.337,34	0,00
Amortització acumulada Llegat Palau	-510.140,89	3.232,78	65.056,96	-571.965,07
TOTAL INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	**2.846.212,87**	**135.804,25**	**162.394,30**	**2.819.622,82**

En els apartats 4.3 i 8 de la present Memòria es facilita informació més detallada sobre la composició, característiques, utilització i rendiments d'aquest immobles ubicats a Barcelona que no estan afectes a activitats fundacionals.

S'ha portat a terme per part de la Fundació obres de millora i rehabilitació del Immoble del Carrer Riereta durant el 2020 i 2021 de la rehabilitació total de la façana així com dels pisos 3 2, 1 4, Principal 4, Entresol.
No s'han fet correccions valoratives per deteriorament de l'immobilitzat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat 27

7. Béns del patrimoni cultural

7.1.Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

a) ***Saldo inicial.***
b) ***Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores.***
c) ***Reversió de correccions valoratives per deteriorament.***
d) ***Augments/disminucions per transferències o traspassos d'altres partides.***
e) ***Sortides, baixes o reduccions.***
f) ***Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades.***
g) ***Saldo final.***

Durant l'exercici 2021, els Béns del Patrimoni Històric i Cultural de la Fundació han experimentat variacions:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes / Dotacions	Baixes / Dismin.	Saldo a 31/12/2022
Museus	89.316,92	35.200,00	0,00	124.516,92
TOTAL BÉNS PATRIM. HIST.	**89.316,92**	**35.200,00**	**0,00**	**124.516,92**

Tots aquests bens estan destinats directa i exclusivament a les activitats fundacionals.

Durant l'exercici 2022, la Fundació ha rebut via donació en espècie una col·lecció de obres procedent de la família Pibernat valorada en 35.200 euros.

No s'ha procedit ni en el present exercici ni en exercicis anteriors cap tipus de sortida, baixa o reduccions ni cap tipus de correcció valorativa per deteriorament.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Durant l'exercici 2021, els Béns del Patrimoni Històric i Cultural de la Fundació han experimentat variacions:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes / Dotacions	Baixes / Dismin.	Saldo a 31/12/2021
Museus	88.365,00	951,92	0	89.316,92
TOTAL BÉNS PATRIM. HIST.	**88.365,00**	**951,92**	**0**	**89.316,92**

Tots aquests bens estan destinats directa i exclusivament a les activitats fundacionals.

No s'ha procedit ni en el present exercici ni en exercicis anteriors cap tipus de sortida, baixa o reduccions ni cap tipus de correcció valorativa per deteriorament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7.2. Informació sobre:

a) ***Costos estimats de desmantellament, retir o rehabilitació, inclosos com major valor dels actius, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.***
b) ***Sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'ha d'informar dels canvis d'estimació que afectin a valors residuals i als costos estimats de desmantellament, retir o rehabilitació.***
c) ***Característiques de les inversions en béns del patrimoni cultural adquirits a entitats del grup i associades, amb indicació del seu valor comptable i correccions valoratives per deteriorament acumulades.***
d) ***Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació.***
e) ***Per a cada correcció valorativa per deteriorament de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un bé, s'ha d'indicar:***
   - ***Naturalesa del bé.***
   - ***Import, successos i circumstàncies que han portat al reconeixement i reversió de la pèrdua per deteriorament, i***
   - ***Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, en el seu cas.***
f) ***Característiques dels béns del patrimoni cultural no afectes directament a les activitats, indicant el seu valor comptable i correccions valoratives per deteriorament acumulades.***
g) ***Béns afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.***
h) ***Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb els béns del patrimoni cultural, indicant també l'import d'aquests actius.***
i) ***Compromisos ferms de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos ferms de venda.***
j) ***Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a béns del patrimoni cultural com ara: arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.***
k) ***En el cas d'immobles, s'ha d'indicar de forma separada el valor de la construcció i del terreny.***
l) ***El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans de béns del patrimoni cultural.***

Sense anotacions, ni observacions, ni s'han produït fets relatius a cap d'aquests apartats *a)* a *l)*, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

La informació que es requereix a continuació per a les operacions d'arrendament, també s'ha de subministrar quan l'entitat realitzi altres operacions de naturalesa similar.
Arrendaments operatius

1. ***Els arrendadors han d'informar de:***

a) Les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a ingressos de l'exercici.
b) Una descripció dels béns i dels acords significatius d'arrendament.
c) L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.

Els ingressos obtinguts per la Fundació com a arrendador, corresponen, exclusivament, als imports dels lloguers de pisos i locals dels immobles i pisos rebuts per la Fundació del Llegat del seu Fundador; Sr. Josep Palau, d'acord amb els corresponents contractes d'arrendament immobiliari, signats amb cadascun dels arrendadors.

El detall de la quantitat i tipus de contractes es el que s'exposa a continuació:

IMMOBLE	ARREND. A PARTICULARS		ARREND. COMERCIALS	
	Desem. 2022	Desem. 2021	Desem. 2022	Desem. 2021
C/Riereta 11. Barcelona	18	16	2	0
C/Urgell 15. Barcelona	10	10	0	1
C/Vila Vila 57, 3-1. Barcelona	1	1	0	0

Els ingressos totals obtinguts en l'exercici 2022 d'aquests arrendaments han estat de 202.222,01-€, dels quals 191.265,51.-€ corresponen a arrendaments a particulars i 10.956,50.-€ a arrendaments comercials.

S'ha procedit a la provisió de depreciació de crèdits per import de 2.039,25 euros corresponents al import del llogater corresponent Carrer Riereta Pral 3 corresponents als imports adeutats del exercici 2020, 2021 i 2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No han existit cap tipus de quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.
A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

El detall de la quantitat i tipus de contractes es el que s'exposa a continuació:

IMMOBLE	ARREND. A PARTICULARS		ARREND. COMERCIALS	
	Desem. 2021	Desem. 2020	Desem. 2021	Desem. 2020
C/Riereta 11. Barcelona	16	15	0	1
C/Urgell 15. Barcelona	10	9	1	1
C/Vila Vila 57, 3-1. Barcelona	1	1	0	0

Els ingressos totals obtinguts en l'exercici 2021 d'aquests arrendaments han estat de 161.503,45-€, dels quals 161.434,09.-€ corresponen a arrendaments a particulars i 69,36.-€ a arrendaments comercials.

Pel que a l'activitat immobiliària, s'ha procedit a l'aplicació de la provisió de 1.703,20 € corresponent a la deute de l'exercici 2015 d'un llogater –C/Riereta 11, E.2.- que va rescindir el seu contracte i que el deute ha passat a ser deutes per imports incobrables.
S'ha procedit a la provisió de depreciació de crèdits per import de 590,80 euros corresponents al import del llogater corresponent Carrer Riereta Pral 3 corresponents als imports adeutats del exercici 2020 i no pagats al 2021.

S'ha procedit a la consideració del import adeutats i no cobrats per import 1.836,71 euros corresponent al lloguer del carrer Riereta local així com els imports no cobrats del llogater corresponent a Riereta Pis 3 Porta 2 per import de 8.364,00.-€.

2. Els arrendataris han d'informar de:

a) Les quotes d'arrendaments i subarrendaments operatius reconegudes com a despeses i ingressos de l'exercici, diferenciant entre: imports dels pagaments mínims per arrendament, quotes contingents i quotes de subarrendament.

b) Una descripció dels acords significatius d'arrendament, on s'ha d'informar de:

- ***les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat.***
- ***l'existència i, en el seu cas, els terminis de renovació dels contractes, així com de les opcions de compra i les clàusules d'actualització o esglaonament de preus, i***
- ***les restriccions imposades a l'entitat en virtut dels contractes d'arrendament, com són les que es refereixin a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.***

La Fundació no te cap operació com a arrendatari en el present exercici

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

9. Actius financers

9.1. S'ha de revelar el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades
A aquests efectes, s'ha de desglossar cada epígraf atenent a les categories establertes en la norma de registre i valoració novena. S'ha d'informar sobre les classes definides per l'entitat.

Veure en l'Annex 1 quadres relatius als Actius Financers per Classes i Categories corresponents als exercicis 2022 i 2021.

Les classes definides per la Fundació son les establertes en l'apartat 9.1 del Model Simplificat de Comptes Anuals del Pla de Comptabilitat de Fundacions.

9.2. S'ha de presentar, per a cada classe d'actius financers, una anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

Sense comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

9.3. Quan els actius financers s'hagin valorat pel seu valor raonable, s'ha d'indicar:

a) Si el valor raonable es determina, en la seva totalitat o en part, prenent com a referència els preus cotitzats en mercats actius o s'estima utilitzant models i tècniques de valoració. En aquest darrer cas, s'han d'assenyalar els principals supòsits en què es basen els esmentats models i tècniques de valoració.

Les inversions financeres permanents en capital, corresponen, exclusivament, a les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau, que es van quantificar pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (23 de febrer de 2008) i que a 31 de desembre de 2022 es de 86.303,16 euros.

En l'exercici 2022 es va ajustar aquesta valoració en +16.14 € com a conseqüència de la venda dels drets d'accions, devolució de capitals i adquisicions de noves accions.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Les inversions financeres permanents en capital, corresponen, exclusivament, a les accions de diverses empreses, rebudes del Llegat del Sr. Palau, que es van quantificar pel valor de la seva cotització a la data de la seva defunció (23 de febrer de 2008) i que a 31 de desembre de 2021 es de 95.730,48 euros.

En l'exercici 2021 es va ajustar aquesta valoració en -12,99 € com a conseqüència de la venda dels drets d'accions, devolució de capitals i adquisicions de noves accions.

FURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Per categoria d'actius financers, el valor raonable i les variacions en el valor registrades en el compte de resultats.

Pel que fa a les inversions financeres permanents en capital (Accions del Llegat Palau) s'ha fet una correcció valorativa positiva de 24.422,36.-€, corresponent a la diferència entre la recuperació de valor de mercat de les accions a 31-12-2020 i el valor de mercat de les accions a 31-12-2021.
Aquesta correcció s'ha registrat com a ingrés de l'exercici en el Compte de Resultats.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2020) va ser el següent:

Pel que fa a les inversions financeres permanents en capital (Accions del Llegat Palau) s'ha fet una correcció valorativa negativa de 10.365,73.-€, corresponent a la diferència entre la recuperació de valor de mercat de les accions a 31-12-2019 i el valor de mercat de les accions a 31-12-2020. Aquesta correcció s'ha registrat com a ingrés de l'exercici en el Compte de Resultats.

c) Respecte dels instruments financers derivats, s'ha d'informar sobre la naturalesa dels instruments i les condicions importants que puguin afectar l'import, el calendari i la certesa dels fluxos d'efectiu futurs.

Sense instruments financers derivats, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

9.4. Entitats del grup, multigrup i associades

S'ha de detallar la informació sobre les entitats del grup, multigrup i associades, incloent:

a) Denominació, domicili i forma jurídica de les entitats del grup, especificant per a cadascuna d'elles:
- ***Activitats que exerceixen.***
- ***Fracció de capital i dels drets de vot que es posseeix directament i indirecta, distingint entre ambdós conceptes.***
- ***Import del capital, reserves, altres partides del patrimoni net i resultat del darrer exercici.***
- ***Valor segons llibres de la participació en capital.***
- ***Dividends rebuts en l'exercici.***
- ***Indicació de si les accions cotitzen o no en Borsa i, en el seu cas, cotització mitjana de l'últim trimestre de l'exercici i cotització al tancament de l'exercici.***

b) La mateixa informació que la del punt anterior respecte de les entitats multigrup, associades, aquelles en què tot i posseir-ne més del 20% del capital, l'entitat no exerceix influència significativa. Així mateix, s'ha d'informar sobre les contingències en què s'hagi incorregut en relació amb aquestes entitats. Si l'entitat exerceix influència significativa sobre una altra posseint-ne un percentatge inferior al 20% del capital o si, tot i posseir-ne més del 20% no s'exerceix influència significativa, s'han d'explicar les circumstàncies que afecten a aquestes relacions.

c) S'han de detallar les adquisicions realitzades durant l'exercici que hagin portat a qualificar a una entitat com a dependent, indicant-se la fracció de capital i el percentatge de drets de vot adquirits.

d) Import de les correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) El resultat derivat de l'alienació o disposició per un altre mitjà, d'inversions en entitats del grup, multigrup i associades.

La Fundació no forma part de cap grup o multigrup ni té o es una entitat associada a d'altres, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors. Per tant, no existeix cap tipus d'operació d'aquesta naturalesa.

9.5. Usuaris i altres deutors

Desglossament de la partida B.II de l'actiu del balanç, "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar", amb indicació del moviment que hi ha hagut durant l'exercici i amb especificació del saldo inicial, els augments, les disminucions i el saldo final per a usuaris, patrocinadors i altres deutors de l'entitat.

EXERCICI 2022

	Compte	Saldo a 31.12.2021	Augments	Disminuc.	Saldo a 31.12.2022
B.II.1	Usuaris, deutors	89.202,63		48.114,61	41.088,02
B.II.6	Actius por impost i altres crèdits amb AA. PP.	85.758,64	66.176,95		151.935,59
	Total	**174.961,27**	**66.176,95**	**48.114,61**	**193.023,61**

EXERCICI 2021

	Compte	Saldo a 31.12.2020	Augments	Disminuc.	Saldo a 31.12.2021
B.II.1	Usuaris, deutors	34.997,28	34.205,35		69.202,63
B.II.6	Actius por impost i altres crèdits amb AA. PP.	100.934,65	105.758,64	100.934,65	105.758,64
	Total	**135.931,93**	**139.963,99**	**100.934,65**	**174.961,27**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

9.6. Altre tipus d'informació
S'ha d'incloure informació sobre qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti els actius financers, com ara litigis, embargaments, etc.

No s'ha produït cap circumstància de caràcter substantiu que afecti els actius financers, com ara litigis, embargaments, etc., ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

10. Passius financers

10.1. S'ha de revelar el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració desena.
A aquests efectes, s'ha de desglossar cada epígraf atenent a les categories establertes en la norma de registre i valoració desena. S'ha d'informar sobre les classes definides per l'entitat.

Veure en l'Annex 2 quadres relatius als Passius Financers per Classes i Categories corresponents als exercicis 2022 i 2021.

Les classes definides per la Fundació son les establertes en l'apartat 10.1 del Model Simplificat de Comptes Anuals del Pla de Comptabilitat de Fundacions.

10.2. Informació sobre:

a) L'import dels deutes que vencin en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions han de figurar separadament per a cadascun dels epígrafs i partides relatius a deutes, conforme el model de balanç.

Els passius financers de la Fundació es composen, exclusivament, de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau que a 31-12-2022 son 25.832,52.-€ dels que 21.065,92.-€ son a llarg termini i 4.766,60.-€ son a curt termini.

A efectes de la distribució d'aquests deutes en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici, s'ha de considerar que 13.818,92 € (del total de 25.832,52.-€), estan dipositats en l'INCASOL –tal i com consta en compte 260 de l'Actiu "Fiances constituïdes llarg termini. Llegat Palau" i en el compte 565 - l'Actiu "Fiances constituïdes curt termini. Llegat Palau".

Això representa que, al seu venciment, la seva devolució (si no es prorroguessin el contractes d'arrendament corresponents) no implicarà un moviment net de tresoreria.

Per tant, la possible distribució dels venciments d'aquests deutes en exercicis futurs, en el supòsit que no es prorroguessin el contractes d'arrendament corresponents, afecta a 12.013,60.-€ i seria la següent:

2023	2024	2025	2026	2026 i +	TOTAL
2.716,60	0	0	0	9.297,00	12.013,60

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El passius financers a curt termini, tal i con indica la pròpia classificació son deutes de venciment inferior a un any. El detall de les mateixes, conforme al model de balanç es el següent:

C) PASSIU CORRENT (Venciment en 2023)	33.570,14
II. Deutes a curt termini	5.284,18
1. Deutes amb entitats de crédit	517,58
2. Altres deutes a curt termini	4.766,60
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	28.285,96
2. (410) Creditors varis	7.001,92
3. (465) Persona (remuneracions pendents de pagaments)	7.545,81
4. (475 i 476) Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	13.738,23

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Els passius financers de la Fundació es composen, exclusivament, de les fiances rebudes dels llogaters dels immobles del Llegat del Sr. Palau que a 31-12-2021 son 25.410,92.-€ dels que 13.165,92.-€ son a llarg termini i 12.245,00.-€ son a curt termini.

A efectes de la distribució d'aquests deutes en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici, s'ha de considerar que 13.258,92 € (del total de 25.410,92.-€), estan dipositats en l'INCASOL –tal i com consta en compte 260 de l'Actiu "Fiances constituïdes llarg termini. Llegat Palau" i en el compte 565 - l'Actiu "Fiances constituïdes curt termini. Llegat Palau".

Això representa que, al seu venciment, la seva devolució (si no es prorroguessin el contractes d'arrendament corresponents) no implicarà un moviment net de tresoreria.

Per tant, la possible distribució dels venciments d'aquests deutes en exercicis futurs, en el supòsit que no es prorroguessin el contractes d'arrendament corresponents, afecta a 12.152 € i seria la següent:

2022	2023	2024	2025	2026 i +	TOTAL
6.280,00	0	0	0	5.872,00	12.152,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El passius financers a curt termini, tal i con indica la pròpia classificació son deutes de venciment inferior a un any. El detall de les mateixes, conforme al model de balanç es el següent:

C) PASSIU CORRENT (Venciment en 2022)	58.798,17
II. Deutes a curt termini	12.245,00
2. Altres deutes a curt termini	12.245,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	46.553,17
2. (410) Creditors varis	28.573,55
3. (465) Persona (remuneracions pendents de pagaments)	7.349,44
4. (475 i 476) Passius per impost corrent i altres deutes	
amb les Administracions Públiques	10.630,18

b) L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

Sense deutes amb garantia real, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

10.3. En relació amb els préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici, s'ha d'informar de:

- ***Els detalls de qualsevol impagament del principal o interessos que s'hagi produït durant l'exercici.***
- ***El valor en llibres en la data de tancament de l'exercici d'aquells préstecs en què s'hagi produït un incompliment per impagament, i***
- ***Si l'impagament ha estat esmenat o s'han renegociat les condicions del préstec abans de la data de formulació dels comptes anuals.***

La Fundació no té cap tipus de préstec, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11. Fons propis

11.1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació, amb indicació dels orígens dels augments i les causes de les disminucions, com també els saldos inicials i finals.

		Saldo a 31.12.2021	Augments	Disminuí.	Saldo a 31.12.2022
A-1 I.1	Fons dotacionals o fons socials	2.735.806,04	0,00	0,00	2.735.806,04
A-1 III	Excedents d'exercicis anteriors	1.002.326,82	3.177,99	34.934,89	970.569,92
A-1 IV	Excedents pendents apli. en activitats estatuàries	0,00	0,00	0,00	0,00
A-1 V	Excedents de l'exercici (positiu o negatiu)	-26.472,16	26.472,16	66.215,86	-66.215,86
	TOTAL	**3.711.660,70**	**29.650,15**	**101.150,75**	**3.640.160,10**

Pel que fa als "Excedents d'exercicis anteriors":
La disminució de 26.472,16 euros correspon a l'aplicació del Resultat de l'exercici 2021.
La resta de moviments es corresponen amb ajustos comptables contra fons propis explicats en el punt 2.7 de correccions d'errors.

Pel que fa a l' "Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)", l'augment de 26.472,16 euros correspon a l'aplicació l'excedent (negatiu) de l'exercici 2021, segons l'acord adoptat per la Junta de Patrons. I la disminució de 26.472,16 euros correspon al resultat de l'exercici 2022: -66.215,86.- € (excedent negatiu).

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

		Saldo a 31.12.2020	Augments	Disminuí.	Saldo a 31.12.2021
A-1 I.1	Fons dotacionals o fons socials	2.735.806,04	0,00	0,00	2.735.806,04
A-1 III	Excedents d'exercicis anteriors	847.410,65	162.994,37	-8.078,20	1.002.326,82
A-1 IV	Excedents pendents apli. en activitats estatuàries	0,00	0,00	0,00	0,00
A-1 V	Excedents de l'exercici (positiu o negatiu)	-7.448,20	7.448,20	-26.472,16	-26.472,16
	TOTAL	**3.575.768,49**	**170.442,57**	**-34.550,36**	**3.711.660,70**

Pel que fa als "Excedents d'exercicis anteriors":

L'augment de 162.994,37.-€ correspon al Acord d'Execució de Resolució Contenciós Administrativa corresponents als IVAS DEL 2013 i 2014 on Agència Tributària aplica l'execució de la resolució del contenciós administratiu on l'AETA procedeix a la devolució de quotes així com els interessos de demora corresponents a anys anteriors al 2021.
La disminució de 8.078,20 euros correspon a l'aplicació del Resultat de l'exercici 2020 i l'aplicació de una despesa de l'exercici 2020.
Pel que fa a l' "Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)", la disminució de 7.448,20 euros correspon a l'aplicació l'excedent (negatiu) de l'exercici 2020, segons l'acord adoptat per la Junta de Patrons. i l'augment de 26.472,16 euros correspon al resultat de l'exercici 2021: -26.472,16 € (excedent negatiu).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11.2. Informació sobre:

- ***Desemborsaments pendents, si n'hi ha, com també la data en què s'han de fer efectius.***
- ***Aportacions no dineràries, amb indicació dels criteris de valoració utilitzats.***
- ***Aportacions rebudes per compensar pèrdues d'exercicis anteriors, amb indicació dels criteris de valoració utilitzats.***
- ***Moviments dels fons especials (constitució, ampliacions, reduccions i extinció)***

Sense anotacions en cap d'aquests apartats, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

12. Subvencions, donacions i llegats

S'ha d'informar sobre:

12.1. L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels vinculats directament amb les activitats de l'entitat i dels rebuts amb caràcter de capital.

Les subvencions rebudes per la Fundació per l'exercici 2022 han estat les següents:

Totes aquestes subvencions, per un import total de 365.889,00.-€, son de caràcter corrent i es reflecteixen en el compte de resultats de l'exercici 2022. Totes elles s'han rebut per finançar la realització d'activitats estatutàries de la Fundació.

Entitat	Concepte	Import
Diputació de Barcelona	Subvenció ordinària a l'explotació:	231.000,00
Diputació de Barcelona	Subvenció per al Festival Poesia	15.384,00
Diputació de Barcelona	Subvenció per Activitats	10.000,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció per al Festival Poesia	56.129,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció Exposicions 2022	13.376,00
Ajuntament de Caldes d'Estrac	Subvenció per Activitats Familiars	1.000,00
Ajuntament de Caldes d'Estrac	Subvenció per al Festival de Poesia	5.000,00
Ajuntament Sant Andreu de Llavaneres	Subvenció per al Festival de Poesia	3.500,00
Ajuntament de Sant Pol de Mar	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Ajuntament de Canet de Mar	Subvenció per al Festival de Poesia	5.000,00
Ajuntament de Dosrius	Subvenció per al Festival de Poesia	2.500,00
Ajuntament Sant Vicenç de Montalt	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Consell Comarcal del Maresme	Subvenció per al Festival de Poesia	5.000,00
Ministerio de Deporte	Subvenció per al Festival de Poesia	9.000,00
AGBAR	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
TOTAL SUBVENCIONS I DONACIONS A L'EXPLOTACIÓ		**365.889,00**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria del'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Les subvencions rebudes per la Fundació per l'exercici 2021 han estat les següents:

Totes aquestes subvencions, per un import total de 403.272,70 €, son de caràcter corrent i es reflecteixen en el compte de resultats de l'exercici 2021. Totes elles s'han rebut per finançar la realització d'activitats estatutàries de la Fundació.

Entitat	Concepte	Import
Diputació de Barcelona	Subvenció ordinària a l'explotació:	220.000,00
Diputació de Barcelona	Subvenció per al Festival Poesia	15.625,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció per al Festival Poesia	40.000,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció Linia Museus	25.000,00
Ajuntament de Caldes d'Estrac	Subvenció per Activitats Familiars	1.000,00
Ajuntament de Caldes d'Estrac	Subvenció per al Festival de Poesia	5.000,00
Ajuntament Sant Andreu de Llavaneres	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Ajuntament de Canet de Mar	Subvenció per al Festival de Poesia	5.000,00
Ajuntament de Dosrius	Subvenció per al Festival de Poesia	2.500,00
Ajuntament Sant Vicenç de Montalt	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Consell Comarcal del Maresme	Subvenció per al Festival de Poesia	6.000,00
AGBAR	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Diputació de Tarragona	Subvenció Catàleg Perucho	10.000,00
Ajuntament de Barcelona	Subvenció BCN Contracte Lloguers	3.000,00
Donació Nuria Casas	Donació Privada	59.561,50
Bonificació Seguretat Social	Bonificació Seguretat Social	1.586,20
TOTAL SUBVENCIONS I DONACIONS A L'EXPLOTACIÓ		**403.272,70**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

12.2. Anàlisi del moviment de les partides del balanç corresponent, amb indicació del saldo inicial i final com també dels augments i les disminucions. En particular s'ha d'informar sobre els imports rebuts i, en el seu cas, tornats.

Concepte	31/12/2021	Dotacions	Regularització	31/12/2022
Ajuntament Caldes d'Estrac Cessió d'us Can Muntanyà	55.173,43			55.173,43
Diputació de Barcelona Cessió d'us Casa de les Monges	228.882,59			228.882,59
Diputació de Barcelona Aportacions finançament immobilitzat	3.103.271,52			3.103.271,52
Aportacions finançament immobilitzat pendent aplicar	0,00			0,00
Donatius per a inversions	69.365,00	35.200,00		104.565,00
Consorci Habitatge BCN				
Aportació finançament Inver. Immobiliàries Finques LL.P.	35.971,76			35.971,76
Generalitat de Catalunya				
Ajuntament de BCN - HABITATGW				
Finançament Obres Riereta	60.000,00			60.000,00
Diputació de Barcelona				
Finançament Coberta i Mur Seu Fundació	60.000,00			60.000,00
Aportació Pàgina Web	4.622,00			4.622,00
Sanejament Subvencions:				
Aj. C. d'E. Cess. Can Mo.	-5.690,05	-332,95		-6.023,00
D.B. Cess. Casa Monjes	-5.952,86	-301,04		-6.253,90
D.B. Aportac. Fin. Imm.	-2.110.398,39	-31.326,80		-2.141.725,19
C.H.B. Aport. Obres Finques	-17.725,90	-1.438,37		-19.164,27
Aportació Pàgina Web	-4.622,00	0,00		-4.622,00
D.B. Aport. Coberta i Mur	-506,30	-1.200,00		-1.706,30
D.B. Aport. Obres Riereta	-2.400,00	-2.400,00		-4.800,00
TOTAL SUBV. CAPITAL	**1.469.990,80**	**-1.799,16**	**0,00**	**1.468.191,64**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Concepte	31/12/2020	Dotacions	Regularització	31/12/2021
Ajuntament Caldes d'Estrac Cessió d'us Can Muntanyà	55.173,43			55.173,43
Diputació de Barcelona Cessió d'us Casa de les Monges	228.882,59			228.882,59
Diputació de Barcelona Aportacions finançament immobilitzat	3.103.271,52			3.103.271,52
Aportacions finançament immobilitzat pendent aplicar	0,00			0,00
Donatius per a inversions	69.365,00			69.365,00
Consorci Habitatge BCN				
Aportació finançament Inver. Immobiliàries Finques LL.P.	35.971,76			35.971,76
Generalitat de Catalunya				
Ajuntament de BCN - HABITATGW				
Finançament Obres Riereta		60.000,00		60.000,00
Diputació de Barcelona				
Finançament Coberta i Mur Seu Fundació		60.000,00		60.000,00
Aportació Pàgina Web	4.622,00			4.622,00
Sanejament Subvencions:				
Aj. C. d'E. Cess. Can Mo.	-5.357,10	-332,95		-5.690,05
D.B. Cess. Casa Monjes	-5.651,82	-301,04		-5.952,86
D.B. Aportac. Fin. Imm.	-2.078.797,81	-31.600,58		-2.110.398,39
C.H.B. Aport. Obres Finques	-16.287,53	-1.438,37		-17.725,90
Aportació Pàgina Web	-4.622,00	0,00		-4.622,00
D.B. Aport. Coberta i Mur	0,00	-506,30		-506,30
D.B. Aport. Obres Riereta	0,00	-2.400,00		-2.400,00
TOTAL SUBV. CAPITAL	**1.386.570,04**	**83.420,76**	**0,00**	**1.469.990,80**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

12.3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, amb especificació de si es reben del sector públic o del privat, i indicació, pel que fa a les primeres, de quin ens les concedeix i de si l'atorgant és la Generalitat de Catalunya o es tracta d'altres administracions públiques. En el cas que l'entitat atorgant sigui la Generalitat de Catalunya, cal concretar quin ha estat el departament o organisme vinculat que ha atorgat la subvenció o ajut. Si prové d'una altra administració pública, cal especificar l'ens concret atorgant. En qualsevol cas, cal especificar la finalitat per la qual ha estat rebuda o acceptada la subvenció, donació o llegat.

L'origen de les subvencions rebudes s'ha detallat en els apartats 12.1. i 12.2..

Les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, per un import total de 69.505,00.-€, han estat concedides per Oficina Suport Iniciativa Cultural.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

L'origen de les subvencions rebudes s'ha detallat en els apartats 12.1. i 12.2..

Les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, per un import total de 65.000.-€, han estat concedides per Oficina Suport Iniciativa Cultural.

12.4. Informació sobre el compliment o no de les condiciones associades a les subvencions, donacions i llegats.

Totes les subvencions i ajuts rebuts, de caràcter ordinari en l'exercici 2019, han complert les seves condicions associades ja que les activitats per a que es van concedir s'han dut a terme.

12.5. Detall dels béns o les activitats, segons pertoqui, finançats amb les subvencions, donacions i llegats.

Veure els apartats anteriors.

13. Situació fiscal

13.1. Impostos sobre beneficis

a) Informació relativa a les diferències temporànies deduïbles i imposables registrades en el balanç al tancament de l'exercici.
b) Antiguitat i termini previst de recuperació fiscal dels crèdits per bases imposables negatives.
c) Incentius fiscals aplicats en l'exercici i compromisos assumits en relació amb ells.
d) Informació relativa a les provisions derivades de l'impost sobre beneficis així com sobre les contingències de caràcter fiscal i sobre esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecta als actius i passius fiscals registrats. En particular, s'ha d'informar dels exercicis pendents de comprovació.
e) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu en relació amb la situació fiscal.

La Fundació és una entitat sense afany de lucre que acompleix els requisits per acollir-se al règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, havent optat, des de el mes de desembre de 2003, a acollir-se a aquest règim tributari especial.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Durant l'exercici 2022 no s'ha imputat cap import en concepte de despesa per Impost sobre Societats.

En el quadre següent es presenta la conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats, així com la seva liquidació, corresponent a l'exercici de 2022:

A) Conciliació del resultat comptable amb la base imposable del Impost sobre Societats 2022			
Resultat comptable de l'exercici			**-66.215,86**
	Augments	Disminucions	
Impost sobre societats			
Diferències permanents			66.215,86
- Resultats exempts	750.023,84	683.807,98	
- Altres diferències	0,00	0,00	
Diferències temporals			0,00
- Amb origen en l'exercici	0,00	0,00	
- Amb origen en altres exercicis	0,00	0,00	
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00
Base Imposable (resultat fiscal)			**0,00**
B) Liquidació de l'Impost sobre Societats			
Base Imposable (resultat fiscal)			**0,00**
Tipus Impositiu			10%
Quota Integra			0,00
Quota Diferencial			0,00
Pagaments Fraccionats			0,00
Retencions a Compte			667,42
Quota a Ingressar (+) / a Retornar (-)			-667,42
Resultat Final			-667,42

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

Durant l'exercici 2021 no s'ha imputat cap import en concepte de despesa per Impost sobre Societats.

En el quadre següent es presenta la conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats, així com la seva liquidació, corresponent a l'exercici de 2021:

A) Conciliació del resultat comptable amb la base imposable del Impost sobre Societats 2021			
Resultat comptable de l'exercici			**-26.472,16**
	Augments	Disminucions	
Impost sobre societats			
Diferències permanents			26.472,16
- Resultats exempts	753.712,06	727.239,90	
- Altres diferències	0,00	0,00	
Diferències temporals			0,00
- Amb origen en l'exercici	0,00	0,00	
- Amb origen en altres exercicis	0,00	0,00	
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00
Base Imposable (resultat fiscal)			**0,00**
B) Liquidació de l'Impost sobre Societats			
Base Imposable (resultat fiscal)			**0,00**
Tipus Impositiu			10%
Quota Integra			0,00
Quota Diferencial			0,00
Pagaments Fraccionats			0,00
Retencions a Compte			840,31
Quota a Ingressar (+) / a Retornar (-)			-840,31
Resultat Final			-840,31

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

13.2. Altres tributs

S'ha d'informar sobre qualsevol circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs; en particular qualsevol contingència de caràcter fiscal, així com els exercicis pendents de comprovació.

En l'exercici 2022, la Fundació en té obert a inspecció els exercicis no prescrits tal i com marca la Llei General Tributària.

La Fundació està immersa en un procediment de comprovació limitada de IVA corresponent a l'exercici 2021 on s'ha demanat devolució del import de 88.332,13 euros, del qual s'ha rebut un primer Requeriment de Aportació de Llibres de Registre de IVA en data 31/05/2022, del qual ha data de formulació de comptes anuals està en situació de caducitat de procediment perquè han passat més de 6 mesos des de el inici del procediment.

LA Fundació en té com a Resultat de IVA a tornar per import de 67.936,04 euros corresponent al IVA del exercici 2022.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

En l'exercici 2021, la Fundació en té obert a inspecció els exercicis no prescrits tal i com marca la Llei General Tributària.

En data 4 de Maig de 2020, es va notificar a la Fundació Resultat de la Reclamació Econòmic Administrativa mitjançant la qual s'estimava totes les al·legacions corresponents a la devolució del IVA de l'exercici 2017.
I en data 15 de Setembre de 2021, AEAT va procedir a la devolució del import de 45.460,04 euros juntament amb els interessos de demora.

La Fundació està immersa en un procediment de comprovació limitada de IVA corresponent a l'exercici 2020 on s'ha demanat devolució del import de 54.798,96 euros, del qual s'ha rebut un primer Requeriment de Aportació de Llibres de Registre de IVA i que en data 28/07/2021 es va procedir a la seu ingrés.

LA Fundació en té com a Resultat de IVA a tornar per import de 83.332,13 euros corresponent al IVA del exercici 2021.

La Fundació ha rebut per part de l'Agència Tributària Acord d'Execució de Resolució de Contenciós Administratiu mitjançant el qual s'estima el recurso contenciós administratiu que va interposar la Fundació per el concepte Impost sobre el Valor Afegit Exercicis 2013 i 2014 que s'han anul·lat per ser contraries a dret.

FURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es reprodueix parcialment la resolució:

Número de contencioso: TJ/00282/2017

Número de recurso: 2021GRC92300068H

Dictar nuevo acto administrativo de liquidación del que resulta una cantidad a devolver de 72.429,77 euros

Reconocer el derecho a la devolución de los intereses correspondientes.

Anular la liquidación objeto de impugnación de la que en su día se derivó una cantidad a ingresar de 657,02 euros

Reconocer el derecho a la devolución por importe de 722,72 euros

Reconocer el derecho a la devolución de los intereses correspondientes.

Número de recurso: 2021GRC92300082W

Dictar nuevo acto administrativo de liquidación del que resulta una cantidad a devolver de 56.122,33 euros

Reconocer el derecho a la devolución de los intereses correspondientes.

Anular la liquidación objeto de impugnación de la que en su día se derivó una cantidad a ingresar de 2.834,15 euros

Reconocer el derecho a la devolución por importe de 3.117,57 euros

Reconocer el derecho a la devolución de los intereses correspondientes.

I producte d'aquestes devolucions tributàries, s'han meritat imports per interessos de demora per import de 149,26 euros, 20.507,31 euros, 643,90 euros, 13.287,73 euros, els quals la part que correspon a exercici anteriors s'han comptabilitzat contra fons propis i la part que correspon a l'exercici en curs contra el present.

14. Ingressos i Despeses

14.1. Import de les despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat, amb indicació de l'import de cada partida del compte de resultats que afecta l'esmentat concepte.

Ni en el present exercici ni en exercicis anteriors s'ha produït cap despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de la Fundació, complint-se per tant el que es disposa en la legislació vigent: "*Les despeses derivades del funcionament del patronat i dels seus òrgans delegats, sense comptar a aquest efecte el cost de les funcions de direcció o gerència, no poden ésser superiors al 15% dels ingressos nets obtinguts durant l'exercici*".

La totalitat de les despeses necessàries per a portar a terme l'activitat de la Fundació estan registrades en el compte de resultats l'exercici 2022.

No obstant, certs costos considerats com a subvencions en espècie , assumits per la Diputació de Barcelona a fi d'aprofitar les economies d'escala generades, no han estat contemplats en els comptes de l'exercici. Aquests costos han estat estimats per la Diputació de Barcelona en base a la informació dels diferents centres de cost i als diferents criteris de repartiment en funció de la seva tipologia.

D'acord amb la informació facilitada per la Diputació de Barcelona i calculada segons els criteris d'aplicació obligatòria establerts a la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, els imports són els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El cost assumit estimat per al 2022 és de uns 23 mil euros (27.784,69.-€) sense incloure les transferències, i correspon, entre d'altres a costos d'Intervenció, Secretaria, Tresoreria, Coordinació general i Govern.

El cost assumit estimat per al 2021 és de uns 27 milers d'euros (27.784,69.-€) sense incloure les transferències, i correspon, entre d'altres a costos d'Intervenció, Secretaria, Tresoreria, Coordinació general i Govern.

14.2. Desglossament de la partida 2 del compte de resultats, "Ajuts concedits i altres despeses", amb indicació dels reintegraments produïts i amb distinció de les activitats.

La Fundació ha fet una donació per import de 90,00 euros a l'Església de Santa Maria de Caldes en el exercici 2022.

No hi ha cap ajut concedit en l'exercici 2021.

No s'ha produït cap tipus de reintegrament d' "Ajuts concedits i altres despeses".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Desglossament de la partida 5 del compte de resultats, "Aprovisionaments". Cal detallar els imports corresponents al consum de béns destinats a les activitats i al consum de primeres matèries i altres matèries consumibles, i distingir entre compres i variació d'existències.

En la partida 5 del Compte de Resultats -"Aprovisionaments"- es reflecteixen el moviments relatius a les compres de mercaderies (Publicacions i altres productes de Merchandising – Samarretes, tasses, punts de llibre, etc.-) per a la seva venda als visitants de la Fundació, per un import total de 35.313,96 € (despesa) segons el detall següent:

Compres de Productes varis botiga:	244,57 €
Compres de Publicacions botiga:	5.249,56 €
Compres de Productes Festival	4.715,19 €
Treballs Realitzats per Empreses	28.745,64 €
Variació d'existències productes botiga. Llibres:	-3.564,39 €
Variació d'existències productes botiga. Varis:	-76.61 €

Sense anotacions pel que fa a consum de primeres matèries i altres matèries consumibles.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

En la partida 5 del Compte de Resultats -"Aprovisionaments"- es reflecteixen el moviments relatius a les compres de mercaderies (Publicacions i altres productes de Merchandising – Samarretes, tasses, punts de llibre, etc.-) per a la seva venda als visitants de la Fundació, per un import total de 25.696,87 € (despesa) segons el detall següent:

Compres de Productes varis botiga:	0,00 €
Compres de Publicacions botiga:	11.590,75 €
Treballs Realitzats per Empreses	11.375,25 €
Variació d'existències productes botiga. Llibres:	200.91 €
Variació d'existències productes botiga. Varis:	2.529,96 €

Sense anotacions pel que fa a consum de primeres matèries i altres matèries consumibles.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Desglossament de la partida 7 del compte de resultats, "Despeses de personal ", amb distinció entre sous i salaris, aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

EXERCICI 2022

Sous i salaris:	102.956,15 €
Aportacions i dotacions per a pensions:	0,00 €
Aportacions i dotacions per a pensions i altres càrrec. Socials:	32.846,83 €
Seguretat Social a càrrec de la Fundació:	32.382,83 €
D'altres despeses socials:	464,00 €
Formació del personal:	
Total Despeses de Personal	**-135.802,98.-€**

EXERCICI 2021

Sous i salaris:	121.728,41 €
Aportacions i dotacions per a pensions:	0,00 €
Aportacions i dotacions per a pensions i altres càrrec. Socials:	40.489,77 €
Seguretat Social a càrrec de la Fundació:	37.819,57 €
D'altres despeses socials:	2.670,20 €
Formació del personal:	
Total Despeses de Personal	**-162.218,18.-€**

Desglossament de la partida 8.c del compte de resultats, "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats", amb distinció entre variació de provisions d'existències, variació de provisions per a insolvències i pèrdues de crèdits incobrables i variació de provisions per a altres operacions de les activitats.

La partida 8.c del compte de resultats simplificat "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per a operacions de les activitats", es composa, exclusivament, segons el Pla de Comptabilitat, dels següents comptes:

655 Pèrdues de crèdits incobrables derivats de les activitats
694 Pèrdues per deteriorament de crèdits de les activitats
695 Dotació a la provisió d'operacions de les activitats
794 Reversió del deteriorament de crèdits de les activitats
7954 Excés de provisió de les activitats

En el present exercici 2022 no s'ha dotat cap provisió d'insolvència de patrocinadors i ajuts.

En l'exercici 2022, s'han produït impagaments de llogaters de l'activitat immobiliària havent-se dotat una provisió per depreciació de crèdits corresponent al import de 2.039,25 euros, corresponents a la manca de pagament del rebut de lloguer corresponent al Pis Principal 3 del Edifici de Riereta. S'ha produït una pèrdua per incobrable corresponents al local Botiga del edifici del carrer Urgell per import de 318,04 euros per lloguers pendents de pagaments.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La pràctica totalitat dels deutors –Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar- al tancament de 2022, 193.023,61 €, són del mateix exercici 2021 i es preveuen cobrar durant l'exercici 2023.

Pel que fa a la variació de provisions d'existències, cal indicar que aquestes corresponen, exclusivament, als llibres i productes de merchandising en estoc a la botiga i al magatzem al final de l'exercici i s'han calculat d'acord amb la norma de valoració exposada en l'apartat 4.8 de la present Memòria.

Les provisions d'existències al tancament de l'exercici 2022 han estat:

DOTACIÓ A LA PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES

Dotació provisió existències. Botiga Varis	6.581,58 €
Dotació provisió existències. Botiga Llibres	14.483,90 €

PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA

Provisió existències aplicada. Botiga Varis	6.958,70 €
Provisió existències aplicada. Botiga Llibres	15.867,33 €
TOTAL	+1.760,55 €

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

En el present exercici 2021 no s'ha dotat cap provisió d'insolvència de patrocinadors i ajuts.

Pel que a l'activitat immobiliària, s'ha procedit a la cancel·lació de la provisió de 1.703,20 € corresponent a la deute de l'exercici 2015 d'un llogater –C/Riereta 11, E.2.- que va rescindir el seu contracte i que el deute que va deixar s'ha considerat com a incrobrable aquest exercici 2021.

En l'exercici 2021, s'han produït impagaments de llogaters de l'activitat immobiliària havent-se dotat una provisió per depreciació de crèdits corresponent al import de 590,80 euros. S'ha produït una pèrdua per incobrable corresponents al pis 3 2 Riereta així com una cancel·lació de contracte del local de Riereta per import 1.836,71 euros per cancel·lació de contracte de lloguer per manca de pagament.

La pràctica totalitat dels deutors –Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar- al tancament de 2021, 174.961,27 €, són del mateix exercici 2020.

Pel que fa a la variació de provisions d'existències, cal indicar que aquestes corresponen, exclusivament, als llibres i productes de merchandising en estoc a la botiga i al magatzem al final de l'exercici i s'han calculat d'acord amb la norma de valoració exposada en l'apartat 4.8 de la present Memòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les provisions d'existències al tancament de l'exercici 2020 han estat:

DOTACIÓ A LA PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES

Dotació provisió existències. Botiga Varis	6.958,70 €
Dotació provisió existències. Botiga Llibres	15.867,33 €

PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA

Provisió existències aplicada. Botiga Varis	6.797,34 €
Provisió existències aplicada. Botiga Llibres	17.739,76 €

TOTAL+1.711,07 €

14.3. L'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.

Sense moviments pel que fa a venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

14.4. Els resultats originats fora de l'activitat normal de l'entitat inclosos en la partida "Altres resultats".

Sense anotacions en l'exercici 2022.
Sense anotacions en l'exercici 2021.

14.5. Informació sobre:

- ***Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions amb indicació de les activitats a les quals es destinen i, si escau, les condicions a què estan subjectes.***

En l'exercici 2022, no hi ha hagut ingressos d'aquesta naturalesa.
En l'exercici 2021, no hi ha hagut ingressos d'aquesta naturalesa.

- ***Transaccions efectuades amb entitats del grup i associades, amb especificació de les següents:***

  - ***Compres efectuades, devolucions de compres i ràpels.***
  - ***Vendes realitzades, devolucions de vendes i altres descomptes efectuats.***
  - ***Serveis rebuts i prestats.***
  - ***Interessos abonats i carregats.***
  - ***Dividends i altres beneficis rebuts.***

La Fundació no forma part de cap grup o multigrup ni té o es una entitat associada a d'altres, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors. Per tant, no existeix cap tipus d'operació d'aquesta naturalesa.

La Fundació forma part del "Sector Públic" de la Diputació de Barcelona.
La Fundació no ha realitzat cap tipus de transacció amb la Diputació de Barcelona excepte la recepció de les subvencions que la Diputació concedeix a la Fundació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ***Transaccions efectuades en moneda estrangera, amb indicació separada de compres, vendes i serveis rebuts i prestats.***

Sense transaccions efectuades en moneda estrangera, ni en el present exercici ni en exercicis anteriors.

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

15.1. Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries. Cal concretar si són o no són de la dotació fundacional o del fons social, i detallar-ne els elements més significatius (valor comptable, vida útil, amortització acumulada, deterioraments). Així mateix, s'ha d'especificar l'activitat que s'hi desenvolupa.

La dotació fundacional és, a 31 de desembre de 2022, es de 2.735.806,04 i es composa de les següents aportacions:

- Aportació en metàl·lic de 6.010,00 € al constituir-se la Fundació, l'any 2002. Aquesta aportació va ser feta pel fundador de la Fundació, Sr. Josep Palau, i es van utilitzar per fer front a part de les despeses d'establiment.

- Aportació, en l'exercici 2008, de 2.529.796,04 € en béns immobles, d'acord amb el disposat en el document notarial d'acceptació de l'herència del Fundador de la Fundació Sr. Josep Palau, de data 27 de novembre de 2008, document aprovat prèviament pel Patronat de la Fundació en data 25 d'octubre de 2008 i per les marmessores. Aquests béns es van activar en l'immobilitzat material de la Fundació.

- Aportació, en l'exercici 2008, de 200.000 € en productes financers provinents del Llegat del Sr. Palau, segons acord del Patronat.

Els béns que constitueixen l'Immobilitzat Material (1.317.707,55 € de valor net) i els Bens del Patrimoni Cultural (124.516,92 €) estan ubicats a la seu de la Fundació a Caldes d'Estrac i estan destinats en la seva totalitat i de forma exclusiva al compliment dels fins fundacionals.

Els béns que constitueixen les Inversions Immobiliàries de la Fundació tenen a 31 de desembre de 2022 un valor net de 2.753.247,80 €, són els immobles ubicats a Barcelona procedents del Llegat Palau. No estan destinats al compliment dels fins fundacionals i els seus rendiments nets –lloguers- es destinen a l'acompliment de les finalitats fundacionals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

La dotació fundacional és, a 31 de desembre de 2021, es de 2.735.806,04 i es composa de les següents aportacions:

- Aportació en metàl·lic de 6.010,00 € al constituir-se la Fundació, l'any 2002. Aquesta aportació va ser feta pel fundador de la Fundació, Sr. Josep Palau, i es van utilitzar per fer front a part de les despeses d'establiment.

- Aportació, en l'exercici 2008, de 2.529.796,04 € en béns immobles, d'acord amb el disposat en el document notarial d'acceptació de l'herència del Fundador de la Fundació Sr. Josep Palau, de data 27 de novembre de 2008, document aprovat prèviament pel Patronat de la Fundació en data 25 d'octubre de 2008 i per les marmessores. Aquests béns es van activar en l'immobilitzat material de la Fundació.

- Aportació, en l'exercici 2008, de 200.000 € en productes financers provinents del Llegat del Sr. Palau, segons acord del Patronat.

Els béns que constitueixen l'Immobilitzat Material (1.352.005,28 € de valor net) i els Bens del Patrimoni Cultural (89.316,92 €) estan ubicats a la seu de la Fundació a Caldes d'Estrac i estan destinats en la seva totalitat i de forma exclusiva al compliment dels fins fundacionals.

Els béns que constitueixen les Inversions Immobiliàries de la Fundació tenen a 31 de desembre de 2021 un valor net de 2.819.622,82 €, són els immobles ubicats a Barcelona procedents del Llegat Palau. No estan destinats al compliment dels fins fundacionals i els seus rendiments nets –lloguers- es destinen a l'acompliment de les finalitats fundacionals

Informació sobre els beneficis o les pèrdues generats de l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.

No hi ha hagut cap moviment respecte el present apartat ni en 2022 ni en 2021.

15.2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert. Quan escaigui, presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents. Quan escaigui, estat de compliment del pla aprovat per l'òrgan de govern en exercicis anteriors per aplicar els recursos pendents del compliment de les obligacions establertes en la legislació vigent.

En l'exercici 2022 s'ha acomplert amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, que estableix que les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i els altres ingressos nets anuals que s'obtenen a l'acompliment dels fins fundacionals.

En l'Annex 3 es pot veureu el detall de les magnituds i dels càlculs relatius a aquest compliment. En aquest càlcul s'han tingut en compte que en l'exercici anterior -2021- no existien recursos pendents d'aplicar a les finalitats estatutàries.

No s'escau la presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents ja que aquests no existeixen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

15.3 Explicació detallada de les partides més significatives que l'entitat identifica amb el compliment directe de les finalitats.

En l'Annex 5 s'adjunta l'execució dels diferents Programes-Activitats desenvolupats en 2022, vinculats exclusivament al compliment directe de les finalitats estatutàries, amb detall de les partides comptables i imports gastats en l'exercici 2022.

A més cal informar de les següents partides, vinculades exclusivament al compliment directe de les finalitats estatutàries, no incloses en aquests estats d'execució per Programes-Activitats:

61000001	VARIACIÓ EXIST- BOTIGA VARIS	-3.564,39
61000002	VARIACIÓ EXIST- BOTIGA LLIBRES	-76,61
69300001	DP - EXISTENCIES BOTIGA VARIS	6.581,58
69300002	DP - EXISTENCIES BOTIGA LLIBRE	14.483,90
63410000	AJUST.NEGATIUS- IVA CIRCULANT	0,00
68000000	AMORTITZACIÓ - INTANGIBLE	0,00
68100000	AMORTITZACIÓ - MATERIAL	36.001,38
TOTAL		53.425,86

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

En l'Annex 5 s'adjunta l'execució dels diferents Programes-Activitats desenvolupats en 2022, vinculats exclusivament al compliment directe de les finalitats estatutàries, amb detall de les partides comptables i imports gastats en l'exercici 2022.

A més cal informar de les següents partides, vinculades exclusivament al compliment directe de les finalitats estatutàries, no incloses en aquests estats d'execució per Programes-Activitats:

61000001	VARIACIÓ EXIST- BOTIGA VARIS	200,91
61000002	VARIACIÓ EXIST- BOTIGA LLIBRES	2.529,96
69300001	DP - EXISTENCIES BOTIGA VARIS	6.958,70
69300002	DP - EXISTENCIES BOTIGA LLIBRE	15.867,33
63410000	AJUST.NEGATIUS- IVA CIRCULANT	1.145,64
68000000	AMORTITZACIÓ - INTANGIBLE	0,00
68100000	AMORTITZACIÓ - MATERIAL	37.222,57
TOTAL		63.925,11

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

16. Operacions amb parts vinculades

16.1. S'ha d'informar dels següents tipus d'operacions amb parts vinculades:

a) ***Vendes i compres d'actius corrents i no corrents.***
b) ***Prestació i recepció de serveis.***
c) ***Contractes d'arrendament financer.***
d) ***Transferències de recerca i desenvolupament.***
e) ***Acords sobre llicències.***
f) ***Acords de finançament, incloent préstecs i aportacions de capital, ja siguin en efectiu o en espècie. En les operacions d'adquisició i alienació d'instruments de patrimoni, s'ha d'especificar el nombre, valor nominal, preu mitjà i resultat d'aquestes operacions, especificant la destinació final prevista en el cas d'adquisició.***
g) ***Interessos abonats i carregats; així com aquells meritats però no pagats o cobrats.***
h) ***Dividends i altres beneficis rebuts.***
i) ***Garanties i avals.***
j) ***Remuneracions i indemnitzacions.***
k) ***Aportacions a plans de pensions i assegurances de vida.***
l) ***Compromisos en ferm per opcions de compra o de venda o altres instruments que puguin implicar una transmissió de recursos o d'obligacions entre l'entitat i la part vinculada.***
m) ***Acord de repartiment de costos en relació amb la producció de béns i serveis que seran utilitzats per vàries parts vinculades.***
n) ***Acords de gestió de tresoreria, i***
o) ***Acords de condonació de deutes i prescripció d'aquests deutes.***

16.2. La informació anterior es pot presentar de forma agregada quan es refereixi a partides de naturalesa similar. En tot cas, s'ha de facilitar informació de caràcter individualitzat sobre les operacions vinculades que siguin significatives per la seva quantia o rellevants per a una comprensió adequada dels comptes anuals.

16.3. Cal informar sobre l'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i pels membres de l'òrgan de govern, qualsevol que sigui la seva causa, així com de les obligacions contretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció. Així mateix, s'ha d'incloure informació sobre indemnitzacions per cessament. Quan els membres de l'òrgan de govern siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors s'han de referir a les persones físiques que els representen.
També s'ha d'informar sobre l'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres de l'òrgan de govern, amb indicació del tipus d'interès, les seves característiques essencials i els imports eventualment tornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia. Quan els membres de l'òrgan de govern siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors es refereixen a les persones físiques que els representen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el cas de considerar-se que la Fundació es una entitat vinculada a les entitats públiques (Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Caldes d'Estrac) que formen part de la Junta de Patrons com a Patrons vitalicis –tenen un representat cadascuna d'elles, sent 10 el número total de Patrons de la Fundació-, la norma 14 de elaboració dels comtes anuals del Pla de Comptabilitat determina que l'entitat està exempta d'incloure la informació recollida en aquest apartat por tractar-se d'administracions públiques[3].

En tot cas cal indicar que les operacions existents entre la Fundació i Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Caldes d'Estrac son, i han estat, la concessió de subvencions per part d'aquestes administracions a la Fundació (veure en l'apartat 12 de la present Memòria el detall d'aquestes subvencions rebudes en l'exercici 2022).

La Fundació ha tingut operacions relatives a sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i pels membres de l'òrgan de govern.

La Fundació durant l'exercici 2022 ha satisfet sous a la Directora de la Fundació amb contracte d'alta direcció per import de 36.611,05 euros.

Les operacions realitzades amb els membres de l'òrgan del govern prèvia autorització de Patronat han estat de:

- ALICIA VACARIZO FERRAZ ha facturat a la Fundació prestacions de serveis per import de 3.396,23 euros corresponents al servei de arxiu de la Fundació.

Així mateix, la Fundació no ha tingut cap tipus d'operació relativa a bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres de l'òrgan de govern,

En tot cas cal indicar que en l'exercici 2022 s'han fet efectiu per part de la Fundació als Patrons 654,31 euros per concepte de desplaçaments.

[3] "*... una entitat està exempta d'incloure la informació recollida en l'apartat de la memòria relatiu a les operacions amb parts vinculades, quan la primera estigui controlada o influïda de forma significativa per una Administració Pública estatal, autonòmica o local i l'altra entitat també estigui controlada o influïda de forma significativa per la mateixa Administració Pública, sempre que no hi hagi indicis d'una influència entre ambdues. S'entén que hi ha aquesta influència, entre altres casos, quan les operacions no es realitzin en condicions normals de mercat (llevat que aquestes condicions vinguin imposades per una regulació específica)*."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. Es còpia autèntica de l'original electrònic.

17. Altra informació

S'ha d'incloure informació sobre:
17.1. El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes.

El número de mitjà de persones empleades, en el present exercici, han estat de 3 (2 amb contractes laborals indefinits,1 contracte laboral temporal i 1 el contacte d'alta direcció de la Directora):

1	Director	Dona
1	Aux. Tècnic Administratiu	Dona
1	Aux. Tècnic Administratiu	Dona

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

El número de mitjà de persones empleades, en el present exercici, han estat de 3 (2 amb contractes laborals indefinits,1 contracte laboral temporal i 1 el contacte d'alta direcció de la Directora):

1	Director	Dona
1	Aux. Tècnic Administratiu	Dona
1	Aux. Tècnic Administratiu	Dona
0,75	Resp. Manteniment	Home

17.2. Canvis dels components de l'òrgan de govern, sens perjudici de la tramitació prevista legalment per a la seva inscripció en el Registre corresponent.

En l'exercici 2022, a data de formulació dels comptes anuals, la composició del Patronat era la següent:

Joan Noves Oriol – President
Ferran Mascarell i Canalda – DIBA – Vicepresident
Alicia Vacarizo Ferraz – Secretaria
Oscar Baró Clariana – Ajuntament de Caldes D'Estrach – Vocal
Julià Guillamon Mota – Vocal
Tomàs Nofre Olivé – Vocal
Joan Vall Costa – Vocal

17.3. Relació de les operacions de l'exercici (o d'anteriors que encara tenen incidència econòmica) per a les quals s'ha tramitat una autorització i estat de compliment de les resolucions corresponents.

Sense operacions de l'exercici (o d'anteriors que encara tenen incidència econòmica) per a les quals s'ha tramitat una autorització.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

17.4. Operacions en què hi hagi algun tipus de garantia, amb indicació dels actius afectes a aquestes operacions, fins i tot quan es tracti de disponibilitats líquides; en aquest cas, cal assenyalar les limitacions de disponibilitat existents.

La Fundació no ha realitzat mai cap operació amb algun tipus de garantia.

17.5. Informació complementària sobre fets esdevinguts amb posterioritat al tancament que no afectin els comptes anuals en la data de tancament, el coneixement dels quals, però, sigui útil per a l'usuari dels estats financers.

No s'ha produït cap fet posterior al tancament d'exercici 2022, el coneixement dels quals sigui útil per a l'usuari dels estats financers.

17.6. Informació complementària sobre fets esdevinguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afectin l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

L'entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2022 sota el principi de empresa en funcionament.

17.7. Qualsevol altra qüestió no inclosa en els apartats anteriors de la memòria, i que ajudi a justificar el compliment de les finalitats estatutàries i a determinar la posició financera de l'entitat.

Es considera que la informació continguda en la present Memòria és suficient per justificar el compliment de les finalitats estatutaris i a determinar la posició financera de la Fundació.

En tot cas, cal informar de la problemàtica platejada en relació el IVA de la Fundació i l'Agencia Tributària –AEAT- del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques:

ANTECEDENTS

Des de l'exercici 2005 i fins l'exercici 2012 la Fundació ha anat presentant liquidacions d'IVA amb un resultat a retornar i que han estat fetes efectives per l'AEAT, segons el detall següent:

EXERCICI	IMPORT
2005	542.730,24
2006	61.141,63
2007	62.758,84
2008	68.807,15
2009	67.278,99
2010	108.583,19
2011	64.218,20
2012	65.098,15

L'import sol·licitat el 2005 corresponia al propi exercici 2005 (53.549,27 €) i a la regularització dels exercicis 2003 i 2004 (489.135,97 €) i va ser conseqüència de la modificació de la legislació del l'IVA, en el sentit que no calia considerar las subvencions rebudes –no vinculades a preus- en el càlcul dels imports deduïbles de les factures rebudes. Aquesta declaració, i sol·licitud de devolució d'IVA va ser revisada per l'AEAT –Administració de Mataró-, prèvia sol·licitud de tot tipus de documentació, i van retornar tot l'import sol·licitat al setembre de 2006.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa a la liquidació de l'exercici 2010, amb un import a retornar de 108.583,19 €, l'AEAT –Administració de Mataró- va requerí, en dates 13-7-2011 i 23-9-2011, un conjunt de documentació –Llibres d'IVA, Impost de Societats, Subvencions rebudes, Memòries, etc.-. Després de la seva presentació, finalment, en data 31-1-2012 l'AEAT va procedir a fer efectiu tot l'import sol·licitat.

Els imports sol·licitats a retornar corresponents als exercicis 2006, 2007, 2008, 2009, 2011, i 2012, es van efectius a la Fundació sense la necessitat de fet cap tipus de revisió per part de l'AEAT.

SITUACIÓ ACTUAL

El 16-9-2014 es va rebre a la Fundació un Requeriment de l'AEAT –Administració de Mataró- per a la presentació dels llibres d'IVA de l'exercici 2013. Aquesta documentació va ser presentada dins del termini corresponent. La liquidació presentada corresponent a la liquidació de l'exercici 2013, amb un import a retornar de 72.429,77 €, restava pendent de devolució per part d'Hisenda.

El 19-10-2014 es varen rebre a la Fundació tres nous Requeriments de l'AEAT –Administració de Mataró- relatius a l'IVA dels anys 2013, 2012 i 2011. Concretament es sol·licitava un document puntual corresponent a l'exercici 2013 -Memòria adjunta presentada amb la liquidació de l'Impost de Societats 2013- i un conjunt de documentació relativa 2012 i 2011 –Llibres d'IVA, Impost de Societats, Subvencions rebudes, Memòries, etc.-. L'IVA corresponent a 2012 i 2011, tal i com s'ha indicat en un paràgraf anterior, ja havia estat retornat per l'AEAT (65.098,15 i 64.218,20 € respectivament)

Tota aquesta documentació sol·licitada el 19-10-2014 va ser presentada el 16-10-2014

En data 10 de desembre de 2014 es varen rebre sengles "Notificació de tràmit d'al·legacions i proposta de liquidació provisional" corresponents al IVA dels exercicis 2011, 2012 i 2013. En les mateixes es proposaven unes noves liquidacions provisionals, totalment diferents a les corresponents a les liquidacions presentades, concretament:

- Exercici 2011: Liquidació Fundació: 64.218,20 € a retornar (ja cobrat per la Fundació), Proposta de liquidació de l'AEAT: 0 € a retornar.

- Exercici 2012: Liquidació Fundació: 65.098,15 € a retornar (ja cobrat per la Fundació), Proposta de liquidació de l'AEAT: 0 € a retornar.

- Exercici 2013: Liquidació Fundació: 72.429,77 € a retornar (pendent de devolució a la Fundació), Proposta de liquidació de l'AEAT: 500,65 € a retornar.

Aquesta radical modificació la justifiquen en base a considerar que totes les subvencions rebudes per la Fundació son per finançar activitats gratuïtes, que no tenen caràcter empresarial. Això representa, tal i com s'ha informat verbalment per part de l'AEAT, un canvi interpretatiu de la legislació vigent de l'IVA. En tot cas cal indicar que des de 2005 no s'ha produït cap tipus de modificació de la legislació de l'IVA, ni a nivell espanyol ni a nivell europeu, que reguli i/o justifiqui aquest nou criteri interpretatiu.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Donada la total disconformitat de la Fundació amb aquesta proposta de liquidació provisional, en data 20-12-2014 es va presentar, dins de termini, escrit d'al·legacions contra la proposta de liquidació provisional en el que es justifica la pràctica inexistència d'activitats gratuïtes per part de la Fundació.

La resposta de l'AEAT, en data 14-4-2015, van ser dues "Notificacions de liquidació amb liquidació provisional", una corresponent a l'IVA 2011 per un import total de 76.718,69 € (66.235,89 € de Quota + 10.482,80 d'interessos de demora) i l'altre corresponent a l'IVA 2012 per un import total de 76.206,88 € (65.808,04 € de Quota + 10.398,84 d'interessos de demora). L'import total d'aquestes dues notificacions representaven retornar 152.925,57 €.

Contra els mateixos, la Fundació podia presentar al·legacions o recursos a l'AEAT o reclamacions econòmic-administratives en el Tribunal Econòmic-administratiu (TEAC) per defendre els seus interessos.

Donada l'important repercussió que tot això tindria en la seva situació econòmica present i futura, i per considerar que liquidacions de l'AEAT no s'ajusten al que es disposa en la legislació vigent d'aplicació, en data 14-5-2015 es presentar al "Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya" la "Reclamació Econòmico Administrativa" contra les esmentades liquidacions d'IVA dels exercicis 2011 i 2012.

La Fundació va considerar si fer efectives les quantitats liquidades per l'AEAT o avalar les mateixes per poder presentar els recursos corresponents en front dels tribunals competents. Finalment es va considerar l'opció de fer efectives dites quantitats ja que en cas d'avalar –amb el patrimoni propi de la Fundació-, si no es guanyes el litigui, a més de les quantitats reclamades s'haurien de pagar interessos de demora (al 4,5 o 5% d'interès) pel període comprès entre la data de pagament i la de finalització del procediment en front dels tribunals corresponents. L'opció de fer efectives les quantitats liquidades per l'AEAT representava que si es guanyés aquests interessos serien a favor de la Fundació.

En data 20-5-2015 es van fer efectives a l'AEAT les quantitats reclamades: 152.925,57 €. A efectes comptables aquest import s'ha considerat com pèrdues d'exercicis anteriors, carregant-se al compte 12000000 –Excedents d'exercicis anteriors-

Pal que fa a la "Notificació de tràmit d'al·legacions i proposta de liquidació provisional" corresponent a l'IVA Exercici 2013, també rebuda el 10-12-2014, amb la proposta de liquidació de l'AEAT: 500,65 € a retornar (Liquidació Fundació: 72.429,77 € a retornar -pendent de devolució a la Fundació-), i vista la "resposta" donada per l'AEAT a l'IVA de 2011 i 2012, s'esperava que l'AEAT procedís a ingressar a la Fundació els esmentats 500,65 €.

En lloc de succeir el que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, l'AEAT, en data 6-10-2015, va enviar un Acord de "Declaració de caducitat del procediment" del seu expedient relatiu a l'IVA 2013 de la Fundació". En la mateixa Notificació es "reobria" aquest expedien sol·licitant una informació de caràcter marginal.

En la mateixa data, 6-10-2015, i en la mateixa Notificació, es va fer un "Requeriment" de documentació relativa a l'IVA de l'exercici de 2014. D'acord amb les declaracions presentades per la Fundació el resultat de la liquidació era de 56.122,33 € a favor de la Fundació. Aquesta quantitat restava pendent de devolució per part de l'AEAT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Després d'aportar, en dates 19-10-2015 i 12-11-2015, tota aquesta documentació sol·licitada dels exercicis 2013 i 2014, el 3-12-2015 l'AEAT va notificar les "Propostes de Liquidació" dels IVA de 2013 i 2014 de la Fundació.

Aquesta "Proposta" resultava sorprenent ja que modificava els propis criteris aplicats per la l'AEAT en les seves propostes relatives als IVA de 2011, 2012 i 2013 (i liquidacions dels Exercicis 2011 i 2012).

Concretament, ja no consideraven que totes les subvencions rebudes per la Fundació son per finançar activitats gratuïtes que no tenen caràcter empresarial, si no que consideren que las activitats de la Fundació, excepte les corresponents a la gestió dels immobles de lloguer de la Fundació, estan exemptes de l'impost:

"*Por las prestaciones de servicios realizadas en el ámbito de las actividades fundacionales... tal y como y como ya se ha indicado en el presente escrito, dicha actividad están exentas del Impuesto en el caso de que las correspondientes prestaciones se realicen por instituciones de carácter social, por lo que, habiéndose constatado la concurrencia en la fundación de los requisitos establecidos por el* ***art.20.Tres LIVA*** *para dichas instituciones, no procede la repercusión de cuota alguna en el ámbito de las prestaciones se servicios llevadas a cabo por la obligada tributaria en el ámbito de sus actividades fundacionales.*"

Aquest article de referència va ser modificat amb efectes d' 1-1-2013. Es a dir, una mateixa Administració de l'AEAT (Mataró) amb la mateixa legislació vigent, ha fet dues interpretacions diferents pel que fa a l'IVA de l'exercici 2013, la realitzada en data 10 de desembre de 2014 en les "Notificació de tràmit d'al·legacions i proposta de liquidació provisional" corresponents al IVA dels exercicis 2011, 2012 i 2013, i la del 3-2-2015 l'AEAT en les "Propostes de Liquidació" dels IVA de 2013 i 2014 de la Fundació.

Donada la total disconformitat de la Fundació amb aquesta nova proposta dels exercicis 2013 i 2014, en data 23-12-2015 es va presentar, dins de termini, escrit d'al·legacions contra la proposta de liquidació provisional en el que es justifica la no aplicabilitat a l'art.20.Tres de la Llei de l'IVA a la Fundació.

Donada aquesta situació i la constant negativa a que l'Administració de l'AEAT de Mataró a tenir en compte les al·legacions de la Fundació, es va considerar adient provisionar comptablement a 31-12-2015 les quantitats pendents de devolució de l'IVA dels exercicis 2013 (72.429,77 €) i 2014 (56.122,33). Així mateix es va considerar convenient que la liquidació de l'IVA de l'exercici 2015 i següents es fes d'acord amb el criteris fixats per l'AEAT el 10 de desembre de 2014, a fi d'evitar sancions, i posteriorment presentar declaracions rectificatives de 2015 i 2016 per a sigui "desestimada" però, així, poder seguir la via judicial oberta per la Fundació pel que fa l'IVA.

Posteriorment al tancament comptable de l'exercici (31-12-2015), en data 10-2-2016, es van rebre de l'AEAT les "Notificació de resolució amb liquidació provisional" dels IVA de 2013, per un import total a pagar de 7.752,53 € (7.255,52 € de quota + 497,02 € d'interessos de demora), i de 2014, per un import total a pagar de 2.834,15 € (2.686,31 € de quota + 147,84 € d'interessos de demora)

Contra aquestes notificacions la Fundació no va presentar al·legacions ja que es va considerar més pràctic interposar directament, en data 9-3-2016, al "Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya" la "Reclamació Econòmico Administrativa" contra les esmentades liquidacions d'IVA dels exercicis 2013 i 2014. Així mateix es sol·licitava la seva acumulació amb

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

els procediments ja oberts per la Fundació en data 14-5-2015 contra les liquidacions d'IVA dels exercicis 2011 i 2012.

En data 26-4-2016 la fundació va fer efectives les quantitats liquidades per l'AEAT corresponents a l'IVA dels exercicis 2013 i 2014, concretament 8.527,79 € de l'exercici 2013 i 3.117,57 € de l'exercici 2014. Aquestes quantitats també incloïen els interessos de demora i un 10% de contrenyment..

Al tancament de l'exercici 2015, donat que encara no s'havia rebut resposta a les al·legacions presentades corresponents als exercicis 2014 i 2015, es van provisionar els imports corresponents a l'IVA pendent de cobrament de l'exercici 2013 -72.429,77 €- i de l'exercici 2014 -56.122,33 €-. En l'exercici 2016, donades les notificacions de liquidació rebudes el 10-2-2016 dels exercicis 2014 i 2013 –a pagar-, es van ingressar la quantitats reclamades per l'AEAT que es van imputar comptablement –com a pèrdues- a "Romanents" (d'exercicis anteriors) i es va procedir a cancel·lar els imports pendents de cobrant dels esmentats exercicis 2013 i 2014. Aquesta cancel·lació no te transcendència econòmica en els comptes de la Fundació.

Les liquidacions presentades per la Fundació d'IVA dels exercicis 2015 i 2016 s'han fet en base el criteris fixats per l'AEAT pel que fa les liquidacions dels exercicis 2011 i 2012, això a representat que la liquidació de l'exercici 2015 va resultar a pagar per un import total de 2.287,32 € i la liquidació de l'exercici 2016 ha resultat a pagar per un import total de 3.817,84 €. Si s'hagués aplicat als criteris anteriors a 2011 els resultats d'aquestes liquidacions seria de 34.154,35 € a retornar en l'exercici 2015 i 29.705,25 € a retornar en l'exercici 2016, es a dir unes diferències de 36.441,67 € i 33.523,09 € respectivament.

Resten pendent de sol·licitar al "Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya" l'acumulació dels exercicis 2015 i 2016 amb els procediments ja oberts per la Fundació contra les liquidacions d'IVA dels exercicis 2011 a 2014.

D'acord amb la Norma Internacional de Comptabilitat (NIC) N37 –Provisions, Passius Contingents i Actius Contingents-, s'han considerat com a "Actius contingents" tots aquest imports que estan en fase de litigui i, per tant, no apareixen com a quantitats pendents de cobrament en els estats financers de la Fundació, ja que donat el coneixement que es té de situacions anàlogues, especialment en el "Sector Cultural", la probabilitat de guanyar aquests litigis es incerta, especialment donat el fet que en tots aquest períodes reclamats judicialment, els import dels IVA repercutits representaven tant sols entre el 10 i el 16% de l'IVA suportat.

Cas que es guanyes aquest litigui i s'acceptés com a criteri correcte el que s'aplicava amb anterioritat a l'exercici 2011, a més dels corresponents interessos de demora, els imports a retornar serien els següents:

EXERCICI	IMPORT
2011	76.718,69 €
2012	76.206,88 €
2013	80.182,30 €
2014	58.956,48 €
2015	36.441,67 €
2016	33.523,09 €
TOTAL	**362.029,11 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 24 de Octubre de 2018, la Fundació va rebre resolució de Reclamació Económic Administrativa per el IVA exercicis 2011 i 2012 en la qual s'estima les al·legacions i Agència Tributària està obligada a la devolució dels imports dels IVA's dels exercici 2011-2012 més els corresponents interessos de demora.

En dates 3 de Novembre i 4 de Novembre del 2021, AEAT ha procedit a la devolució junt amb els interessos de demora de l'execució de la resolució favorable del recurs contenciós administratiu dels exercicis 2013 i 2014.

Informació sobre el compliment dels terminis de pagament a proveïdors (Disposició addicional tercera. «Deure d'informació» de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.)

Pel que fa al compliment del que es disposa en la Llei 3/2004 de 29 de desembre, modificada por la Llei 15/2010, de 5 de juliol, que se estableixen mesures de lluita contra la morositat, i la Llei 27/2013 de 27 de desembre de Racionalització i Sostenibilitat a les AA.LL, se'n dona compte de forma agregada amb l'informe que emet la Diputació de Barcelona, ja que el Consorcio està adscrit al sector públic de la Diputació de Barcelona. En tot cas, en l' Annex 6 s'adjunta la informació corresponent a la Fundació que se ha complimentat, junt amb la resta d'entitats que conformen el sector públic de la Diputació de Barcelona, al MINHAP relativa als "*Informes trimestrales sobre el cumplimiento de los plazos previstos en el pago de las obligaciones de las Entidades Locales*".

En tot cas, cal informar que els pagaments, en la seva pràctica totalitat, s'han efectuat dins dels terminis legals previstos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

18. Informació segmentada
L'entitat ha d'informar de la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les seves activitats ordinàries, per categories d'activitats, centres de treball i, si escau, àrees geogràfiques d'actuació.

La Fundació Palau te un únic centre de treball, la seva seu social a Caldes d'Estrac, on es centren la pràctica totalitat de les seves activitats ordinàries.

La distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les principals activitats ordinàries es la següent:

PROGRAMES DE DIFUSIÓ

DESPESES	Euros
Exposicions	59.854,86
Programes d'activitats	147.835,21
Programa d'estiu	139.055,41
D'altres programes	8.779,80
Servei pedagògic	5.112,61

INGRESSOS

Visites guiades i tallers	5.850,00
Entrada visites	4.810,72
Entrada espectacles	14.706,00
Subvencions i ajuts a activitats	134.889,00

"BOTIGA" DE LA FUNDACIÓ

DESPESES

Compra de publicacions	1.393,27
Compra productes varis botiga	244,57
Edicions pròpies	0,00
Variació d'existències a 31-12-2016	-3.641,00
Variació provisió d'existències a 31-12-2016	-1.760,55

INGRESSOS

Vendes Llibres	6.528,71
Vendes productes varis botiga	1.683,39

GESTIÓ DE COL·LECCIONS

DESPESES

Treballs de restauració i protecció	4.111,52

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

DESPESES I INGRESSOS GENERALS

DESPESES

Personal	139.325,87
Manteniment, sumistraments, neteja i vigilància	150.824,58
Despeses generals i d'administració	25.884,86
Regularització % prorrata d'IVA	
Amortització Immobilitzat (part vinculada exclusivament a finalitats)	36.001,38

INGRESSOS

Subvencions (resta)	231.000,00
Drets d'autor	403,70
Ingressos per serveis diversos	12.190,09
D'altres (Interessos i varis)	-5.930,59
Subvencions oficials de capital traspassades a resultats de l'exercici (part vinculada exclusivament a finalitats)	0,00

Finalment cal indicar que les dades corresponents a la gestió ordinària del patrimoni de la Fundació rebut del Llegat del Sr. Palau, no afectes a finalitats fundacionals, son les següents:

DESPESES

– Inversions Immobiliàries:	
Despeses ordinàries finques (ubicades a Barcelona)	54.249,10
Regularització % prorrata d'IVA	-868,86
Dotació amortització finques (ubicades a Barcelona)	66.375,02

INGRESSOS

– Inversions Immobiliàries:	
Lloguers (pisos i locals dels immobles ubicats a Barcelona)	202.222,01
Subvencions oficials de capital traspassades a result. de l'exercici (part vinculada exclusivament a finques)	3.838,37
Venda Immoble de Inversions Immobiliaries	0.00

FORA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2021) va ser el següent:

La Fundació Palau te un únic centre de treball, la seva seu social a Caldes d'Estrac, on es centren la pràctica totalitat de les seves activitats ordinàries.

La distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les principals activitats ordinàries es la següent:

PROGRAMES DE DIFUSIÓ

DESPESES	Euros
Exposicions	112.462,68
Programes d'activitats	111.341,68
Programa d'estiu	104.579,95
D'altres programes	6.761,73
Servei pedagògic	2.735,09

INGRESSOS

Visites guiades i tallers	4.385,42
Entrada visites	5.066,78
Entrada espectacles	17.060,91
Subvencions i ajuts a activitats	178.686,50

"BOTIGA" DE LA FUNDACIÓ

DESPESES

Compra de publicacions	998,11
Compra productes varis botiga	0,00
Edicions pròpies	0,00
Variació d'existències a 31-12-2016	2.730,87
Variació provisió d'existències a 31-12-2016	-1.711,07

INGRESSOS

Vendes Llibres	8.303,07
Vendes productes varis botiga	1.873,01

GESTIÓ DE COL·LECCIONS

DESPESES

Treballs de restauració i protecció	3.741,29

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

DESPESES I INGRESSOS GENERALS

DESPESES

Personal	162.045,88
Manteniment, sumistraments, neteja i vigilància	119.699,08
Despeses generals i d'administració	29.627,75
Regularització % prorrata d'IVA	
Amortització Immobilitzat (part vinculada exclusivament a finalitats)	37.222,57

INGRESSOS

Subvencions (resta)	220.000,00
Drets d'autor	2.006,68
Ingressos per serveis diversos	12.759,09
D'altres (Interessos i varis)	37.729,34
Subvencions oficials de capital traspassades a resultats de l'exercici (part vinculada exclusivament a finalitats)	32.740,87

Finalment cal indicar que les dades corresponents a la gestió ordinària del patrimoni de la Fundació rebut del Llegat del Sr. Palau, no afectes a finalitats fundacionals, son les següents:

DESPESES

– Inversions Immobiliàries:	
Despeses ordinàries finques (ubicades a Barcelona)	47.317,75
Regularització % prorrata d'IVA	1.145,64
Dotació amortització finques (ubicades a Barcelona)	61.824,18

INGRESSOS

– Inversions Immobiliàries:	
Lloguers (pisos i locals dels immobles ubicats a Barcelona)	161.503,45
Subvencions oficials de capital traspassades a result. de l'exercici (part vinculada exclusivament a finques)	3.838,37
Venda Immoble de Inversions Immobiliàries	0.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. Còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17eb2d3501704158 Adreça de validació https://seu.electronica.dib.cat

ANNEX 1 - ACTIUS FINANCERS

Classes / tegories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Valores representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Instruments de patrimoni		Valores representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat					11.838,94	7.333,89					832.618,13	858.779,94	844.457,07	866.113,83
uaris,patrocin. i deut. activit. tres clas. cob.											193.023,61	174.961,27	193.023,61	174.961,27
nces Consolida LL.T.					11.768,92	7.293,92							11.768,92	7.293,92
òsits Consolida LL.T.					70,02	39,97							70,02	39,97
nces Consolida C.T.											2.050,00	5.965,00	2.050,00	5.965,00
ctius altres actius liquids uivalents											637.544,52	677.853,67	637.544,52	677.853,67
ctius financers mantinguts per negociar														
tius financers a cost	86.303,16	95.730,48									0,00	0,00	86.303,16	95.730,48
er. Finan.Perm. Capit	114.400,57	114.384,43									0,00	0,00	114.400,57	114.384,43
terior. Part. en Patri..	-28.097,41	-18.653,95											-28.097,41	-18.653,95
tal	86.303,16	95.730,48			11.838,94	7.333,89					832.618,13	858.779,94	930.760,23	961.844,31

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 2 - PASSIUS FINANCERS

Classes	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt termini				Total	
Categories	Deutes amb entit. de crèdit		Derivats Altres		Deutes amb entit. de crèdit		Derivats Altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat			**21.065,92**	**13.165,92**	**517,58**	**0,00**	**33.052,56**	**58.798,17**	**33.570,14**	**58.798,17**
Altres deutes a curt termini					517,58	0,00	4.766,60	12.245,00	5.284,18	12.245,00
Creditors per activitats i altres comptes a pagar							28.285,96	46.553,17	28.285,96	46.553,17
Altres deutes a llarg Termini			21.065,92	13.165,92					**21.065,92**	**13.165,92**
Passius financers mantinguts per a negociar										
Total			**21.065,92**	**13.165,92**	**517,58**	**0,00**	**33.052,56**	**58.798,17**	**54.636,06**	**71.964,09**

ANNEX 3

COMPLIMENT ART. 333-2 LLEI 4/2008

(Aplicació 70% rendes i altres ingressos a fins fundacionals)

EXERCICI 2022

		COMP. RES.	COMP. RESULT. AJUSTADA (Base càlcul)		
		AMB AMORT. I SANEJ. SUB.	AJUSTAT	Deduïble	No Deduïble
DESPESES					
1	DESPESES GENERAL I ACTIVITATS	555.246,55	555.246,55	4.343,74	550.902,81
2	DESPESES PATRIMONI IMMOBILIARI	54.249,10			
4	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ BENS IMMOBLES	66.375,02			
3	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ BÉNS AFECTATS ACTI	36.001,38			
5	PERDUA VALOR INV. FINANC.	9.443,46			
6	DESPESES ALTRES (No Activ. ni Imm.)	0,00			
		721.315,51	**555.246,55**	**4.343,74**	**550.902,81**
INGRESSOS					
1	PER ACTIVITATS I GENERALS	412.365,61	412.365,61		
2	TRASPÀS DE SUBVENCIONS AL RESULTAT	33.160,79	33.160,79		
3	TRASPÀS SUBVENCIONS AL RESULTAT IMMOBILIARIES	3.838,37		3.838,37	
4	INGRESSOS LLOGUERS IMMOBLES	202.222,01		202.222,01	
5	RESULTATS VENDA IMMOBILITZATS	0,00			
6	INGRESSOS FINANCERS	3.512,87	3.512,87		
7	VARIACIÓ PROVISIÓ INVERSIONES FINANCERES	0,00	0,00		
		655.099,65	**449.039,27**	**206.060,38**	
	RESULTAT (+)	**-66.215,86**			

Criteri Repartiment Despeses Comunes				
		Ingressos	Act. Pròpies	D'alt. Activi
		449.039,27	445.526,40	3.512,87 (1)
			99,22%	0,78%

RENDES I ALTRES INGRESSOS BRUTS			**449.039,27**
AJUSTES NEGATIUS			
Despeses no imputables (no afectes a fins fundacionals) LL.P.			130.067,58
VAR. PROV INV. FINANC.	0,00	9.443,46	
DESPESES IMMOBLES	0,00	54.249,10	
DOT. AMORTITZACIONS IMMOBLES	0,00	66.375,02	
D'ALTRES DESPESES LLP	0,00	0,00	
RENDES I ALTRES INGRESSOS NETS (Sense Desp Lleg. Palu)			**318.971,69**
Imputació Desp corresp a Ing. Financers			4.343,74
RENDES I ALTRES INGRESSOS NETS			**314.627,95**
70% a fins fundacionals			**220.239,57**
DESPESES DESTINADES A FINS FUNDACIONALS			**550.902,81**
Pendent aplicar exercicis anteriors			**0,00**
DESPESES DESTINADES A FINS FUNDACIONALS AL PROPI EXERCICI			**550.902,81**
S'acompleix en el propi exercici lo previst en el Art. 33			**SI**
% D'aplicació a les finalitats fundacionals DEL PROPI EXERCICI			**250,14%**

(1) Per prudencia no s'apliquen els ingressos dels immobles

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0035043
Tipus documental	Informe
Títol	Opinió auditoria ccaa + ccaa 2022, F.P. Palau
Codi classificació	F0301SE06 - Fiscalització interna ordinari

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	22/09/2023 13:13
Josep Abella Albiñana (SIG)	Intervenció General	Signa	22/09/2023 13:33

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
17beb2d785017db4a158	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 17beb2d785017db4a158 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat