Diputació Barcelona

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI TANCAT EL 31.12.2023

Pla Anual de Control Financer 2024

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): 18c49897570981795be2 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 2024 respecte de l'exercici pressupostari 2023, ha auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Palau (en endavant, l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 2023 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 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:

- 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 i necessaris per a l'activitat de la Fundació. D'altra banda, segons consta a l'acta del patronat de 9 de maig de 2018, durant el període de maig a setembre es va incorporar a la recepció de la Fundació, la responsable de turisme de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac. Aquest servei és presta de forma gratuïta. Aquests serveis no es troben quantificats ni s'informa en la nota de la memòria corresponent de l'exercici 2023.
  Aquesta excepció ja s'inclogué en l'opinió de l'exercici 2022.

[1] R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Subvencions de capital.

L'entitat disposa d'un registre extra comptable on té identificades les inversions finançades amb subvencions de capital. Tanmateix, un import aproximat de 183 mil euros (el mateix import en 2022) de subvencions de capital no es trobarien correlacionades amb els 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 2023 i la necessitat o no de procedir a la corresponent regularització.
Aquesta excepció ja s'inclogué en l'opinió de l'exercici 2022.

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.

Paràgraf d'èmfasis

La Intervenció General de 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., S.A. ha efectuat el treball d'auditoria descrit anteriorment. En aquest treball s'ha aplicat la "Norma Tècnica sobre la importància relativa o materialitat en les auditories dels estats financers del sector públic" de data 18 d'abril de 2023, i aplicable a aquelles auditories sobre els exercicis tancats a 31 de desembre de 2023, que contempla en la seva disposició transitòria única que en aquelles situacions en les quals, com a conseqüència únicament de la seva aplicació, deixin d'avaluar-se com a materials i de reflectir-se en l'informe d'auditoria excepcions d'exercicis anteriors, es reflectirà en un paràgraf de conformitat amb la NIA-ÉS-SP 1706R.

Aquesta excepció es descriu seguidament.

- Periodificacions d'actiu a curt termini
  S'inclou com Ajustos per periodificació d'actiu a 31 de desembre de 2023 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 2023 i 2022.
  Aquesta excepció ja s'inclogué en l'opinió de l'exercici 2022.

[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): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables 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,

24 de juliol de 2024 (*)

(*) D'acord amb la NIA-ES-SP 1700 R

La signatura d'aquest document correspon única i exclusivament a l'informe d'opinió d'auditoria, i en cap cas als comptes que s'adjunten.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

BALANÇ SIMPLIFICAT

EXERCICI 2023

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	A) ACTIU NO CORRENT		**4.208.342,27**	**4.293.614,37**
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	**1.281.982,76**	**1.317.707,55**
22, (282), (292)	**III. Inversions immobiliàries**	4.4; 6	**2.691.740,72**	**2.753.247,80**
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	**IV. Béns del patrimoni cultural**	4.2; 7	**124.516,92**	**124.516,92**
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	**110.101,87**	**98.142,10**
	B. ACTIU CORRENT		**953.528,34**	**869.373,43**
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	**I. Existències**	4.8	**6.081,56**	**6.935,88**
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	4.7.a; 9	**397.100,54**	**193.023,61**
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	9.5	170.962,25	41.088,02
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	226.138,29	151.935,59
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**		**1.025,00**	**2.050,00**
480, 567	**V. Periodificacions a curt termini**		**31.698,01**	**29.819,42**
570, 572, 574, 576	**VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.**	4.7.a); 9	**517.623,23**	**637.544,52**
	TOTAL ACTIU (A+B)		**5.161.870,61**	**5.162.987,80**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

BALANÇ SIMPLIFICAT

EXERCICI 2023

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	A) PATRIMONI NET		**5.076.376,51**	**5.108.351,74**
	A-1) Fons propis		**3.608.134,03**	**3.640.160,10**
	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	**903.812,46**	**970.569,92**
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	**-31.484,47**	**-66.215,86**
118	**VI. Aportacions per a compensar pèrdues**		**0,00**	**0,00**
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	4.11; 12	**1.468.242,48**	**1.468.191,64**
130	1. Subvencions oficials de capital		1.363.677,48	1.363.626,64
131	2. Donacions i llegats de capital		104.565,00	104.565,00
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**	**31.930,92**	**21.065,92**
14	**I. Provisions a llarg termini**		**0,00**	**0,00**
	II. Deutes a llarg termini		**31.930,92**	**21.065,92**
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		31.930,92	21.065,92
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**	**53.563,18**	**33.570,14**
499, 529	**I. Provisions a curt termini**		**0,00**	**0,00**
	II. Deutes a curt termini		**3.269,00**	**5.284,18**
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		127,40	517,58
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini		3.141,60	4.766,60
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		**50.294,18**	**28.285,96**
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		907,50	0,00
41	2. Creditors varis		28.879,83	7.001,92
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagaments)		7.634,47	7.545,81
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		12.872,38	13.738,23
448	5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
485, 568	**V. Periodificacions a curt termini**		**0,00**	**0,00**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**5.161.870,61**	**5.162.987,80**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT
EXERCICI 2023

,

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	1. Ingressos per les activitats		**466.571,02**	**412.743,55**
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		60.475,19	46.854,55
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	406.095,83	365.889,00
	2. Ajuts concedits i altres despeses		**0,00**	**-90,00**
(650), (651), (652), 729	a) Ajudes concedides	1.b); 14.2	0,00	-90,00
(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	**609,92**	**1.760,55**
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	**-48.431,56**	**-35.313,96**
	6. Altres ingressos de les activitats		**214.368,30**	**202.625,71**
752	a) Ingressos per arrendaments	8.1	213.180,77	202.222,01
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingr. accessoris i altres de gestió corrent		1.187,53	403,70
(84)	**7. Despeses de personal**	14.2	**-141.412,23**	**-135.802,98**
	8. Altres despeses d'explotació		**-470.453,25**	**-440.830,90**
	a) Serveis exteriors		-472.354,35	-439.226,16
(620)	a_1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
(621)	a_2) Arrendaments y cànons		-1.714,50	0,00
(622)	a_3) Reparacions i conservació		-61.357,85	-60.624,25
(623)	a_4) Serveis professionals independents		-155.798,53	-185.487,56
(624)	a_5) Transports		-22.376,67	-6.420,20
(625)	a_6) Primes d'assegurances		-12.216,13	-10.248,95
(626)	a_7) Serveis bancaris		-1.032,99	-1.410,64
(627)	a_8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.8	-41.887,01	-29.744,18
(628)	a_9) Subministraments		-39.990,99	-67.213,46
(629)	a_{10}) Altres serveis		-135.979,68	-78.076,92
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		-22,65	161,75
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	14.2	2.039,25	-1.766,49
(658), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		-115,50	0,00
(68)	**9. Amortització de l'immobilitzat**	5; 6	**-102.217,27**	**-102.376,40**
725, 726	**10. Subvenc., donac. i llegats traspassats al res.**	12.2	**36.999,16**	**36.999,16**
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	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)		**-43.965,91**	**-60.285,27**
760, 761, 762, 769	**14. Ingressos financers**		**4.442,92**	**3.512,87**
(660), (662), (665), (669)	**15. Despeses financeres**			
(663), 763	**16. Variació de valor raonable en instrum. financ.**		**8.038,52**	**-9.443,46**
(668), 768	**17. Diferencies de canvi**			
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		**0,00**	**0,00**
(696), (697), (698), (699), 796, 797 798, 799	a) Deteriorament i pèrdues			
(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)		**12.481,44**	**-5.930,59**
	III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I+II)		**-31.484,47**	**-66.215,86**
(6300)*, 6301*, (633), 638	**19. Impostos sobre beneficis**	13	**0,00**	**0,00**
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		**-31.484,47**	**-66.215,86**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI 2023

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2 (2021)	**2.735.806,04**		**1.002.326,82**		**-26.472,16**		**1.469.990,80**	**5.181.651,50**
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1 (2022)	**2.735.806,04**		**1.002.326,82**		**-26.472,16**		**1.469.990,80**	**5.181.651,50**
I. Excedent de l'exercici					**-66.215,86**			**-66.215,86**
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net			**-5.284,74**				**35.200,00**	**29.915,26**
III. Operacions de patrimoni net								
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								
4. Altres aportacions								
III. Altres variacions del patrimoni net			**-26.472,16**		**26.472,16**		**-36.999,16**	**-36.999,16**
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1 (2022)	**2.735.806,04**		**970.569,92**	**0,00**	**-66.215,86**	**0,00**	**1.468.191,64**	**5.108.351,74**
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								
II. Ajustaments per errors N-1								
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N (2023)	**2.735.806,04**		**970.569,92**	**0,00**	**-66.215,86**		**1.468.191,64**	**5.108.351,74**
I. Excedent de l'exercici					**-31.484,47**			**-31.484,47**
II. Total ingressos y despeses reconegudes en el patrimoni net			**-541,60**				**37.050,00**	**36.508,40**
III. Operacions de patrimoni net								**0,00**
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								**0,00**
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								**0,00**
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								**0,00**
4. Altres aportacions								**0,00**
III. Altres variacions del patrimoni net			**-66.215,86**		**66.215,86**		**-36.999,16**	**-36.999,16**
E. SALDO FINAL DE L'ANY N (2023)	**2.735.806,04**		**903.812,46**	**0,00**	**-31.484,47**		**1.468.242,48**	**5.076.376,51**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FUNDACIÓ PRIVADA PALAU

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023
(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 2023 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): 18c49897570981795be2 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 2023 no s'ha concedit cap ajut per part de la Fundació.

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

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 2023, 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 +" 2023. Aquest conveni ha representat 5.000 € per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Dosrius i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2023. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 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 +" 2023. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 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 +" 2023. Aquest conveni ha representat 9.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

- Conveni de col·laboració entre Consell Comarcal del Maresme i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2023. Aquest conveni ha representat 9.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 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 +" 2023. Aquest conveni ha representat 3.500,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

- Conveni de col·laboració entre AGBAR i la Fundació, per la participació en les activitats del "Festival de Poesia i +" 2023. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 +" 2023. Aquest conveni ha representat 3.000,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

- Conveni de col·laboració entre Oficina Suport Iniciativa Cultural i la Fundació. Aquest conveni ha representat 60.542,00€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

- Conveni de col·laboració entre Diputació de Barcelona i la Fundació. Aquest conveni ha representat 21.875.-€ per a la Fundació en l'exercici 2023. El "Festival de Poesia i +" 2023 va tenir un cost total de 133.332,47 euros.

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): 18c49897570981795be2 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.

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): 18c49897570981795be2 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 2023, 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 2023, així com en tots els exercicis anteriors, la Fundació es classifica com de dimensió reduïda per concórrer dues de les circumstàncies previstes:

	Xifres 2023	Xifres 2022
Total Partides Actiu <1 milió d'euros	5.161,87	5.162,98
Volum anual d'Ingressos < 2 milions d'euros	772,381	655,881
Número Mitjà de Treballadors < 10	3	3

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): 18c49897570981795be2 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 14.1 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 2023.

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 (2023) 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): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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.

En l'exercici 2023 no hi ha hagut correccions d'errors contra el compte de fons propis de romanent de la Fundació (1200000)

- Ajustos contra deure del compte corrent de romanent:
· Ajust per import de 541,60 euros corresponent a una despesa de l'exercici 2022 de una factura rebuda al exercici 2023, però que no cal considerar cap error comptable del exercici.

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): 18c49897570981795be2 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 2023 ha estat de -31.484,47 € (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 2023 ha superat al 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals de la Fundació, concretament el percentatge han estat del 230,14% (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	-31.484,47
Total base de repartiment = Total aplicació	**-31.484,47**
Aplicació a	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	-31.484,47
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total aplicació = Total base de repartiment	**-31.484,47**

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

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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): 15.683,92-€

- 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: 194,51 €; Comptes corrents bancàries a la vista: 517.428,72.-€;

- 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" (170.962,25.-€) i "Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques" (226.138,29 €).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 2024 : 1.025,00-€

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 20.058,89 euros, essent el valor de cotització de la cartera de valors a 31/12/2023 per import de 94.347,93 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 31-12-2023), 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): 18c49897570981795be2 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: 31.930,92 €.

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 (127,40-€).
Correspon al saldo pendent de la targeta de crèdit de la Fundació que es paga en el mes de gener del 2024.

- 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 (3.141,60-€).
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 (29.787,33- €), Personal -remuneracions pendents de pagament- (7.634,47.-€) i Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques (12.872,38.- €). 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): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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 2022 –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 2023.

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 31-12-2022 (28.097,41 euros) en 8.038,52.-€, corresponent a la diferència entre el seu valor a 31 de desembre de 2022 –actualitzat per la venda de drets, noves subscripcions i devolucions de capital, 86.303,16-€ i el seu valor de mercat a 31 de desembre de 2023: 94.347,93-€.

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 2023, pràcticament tots del quart trimestre, i es preveuen cobrar en la seva totalitat en l'exercici 2024.

Pel que a l'activitat immobiliària, s'ha procedit a la aplicació de 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, els quals han estat cobrat per la Fundació en al 2023.

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 2024.

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): 18c49897570981795be2 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 (2022) 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 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): 18c49897570981795be2 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 2023, 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): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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 va rebre 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): 18c49897570981795be2 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 2023, l'immobilitzat material de la Fundació ha experimentat les variacions següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2023
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	277.510,90			277.510,90
Equips per a Procés d'Informació	44.102,60			44.102,60
Altre Immobilitzat Material	101.171,67			101.171,67
Immobilitzat material en curs	0,00			0,00
Amortització acumulada	-2.133.897,44	-35.724,79		-2.169.622,23
TOTAL IMMOB. MATERIAL	**1.317.707,55**	**-35.724,79**	**0,00**	**1.281.982,76**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 31/12/2022	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2023
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 (2022) va ser el següent:

- 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): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

No hi ha hagut variacions del immobilitzat intangible de la Fundació durant el present exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2023
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 (2022) va ser el següent:

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**

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): 18c49897570981795be2 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 31/12/2022	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2023
Terrenys Llegat Palau	1.770.124,16			1.770.124,16
Inversions Immobiliàries Llegat Palau	1.600.777,33	4.985,40		1.605.762,73
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	-638.340,09	-66.492,48		-704.832,57
TOTAL INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	**2.753.247,80**	**-61.507,08**	**0,00**	**2.691.740,72**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) 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 31/12/2021	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): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2023, els Béns del Patrimoni Històric i Cultural de la Fundació han experimentat variacions:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes / Dotacions	Baixes /Dis. Regularit.	Saldo a 31/12/2023
Museus	124.516,92	0,00	0,00	124.516,92
TOTAL BÉNS PATRIM. HIST.	**124.516,92**	**0,00**	**0,00**	**124.516,92**

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 (2022) va ser el següent:

Durant l'exercici 2022, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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	
	Desembre 2023	Desembre 2022	Desembre 2023	Desembre 2022
C/Riereta 11. Barcelona	17	18	2	2
C/Urgell 15. Barcelona	10	10	1	1
C/Vila Vila 57, 3-1. Barcelona	1	1	-	-

Els ingressos totals obtinguts en l'exercici 2023 d'aquests arrendaments han estat de 213.180,77.-€, dels quals 195.702,05.-€ corresponen a arrendaments a particulars i 17.478,72.-€ a arrendaments comercials.

S'ha procedit a la aplicació 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 ja que aquesta ja ha estat cobrada per part de la Fundació.

No han existit cap tipus de quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) va ser el següent:

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.

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): 18c49897570981795be2 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 2023 i 2022.

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 2023 es de 94.347,93 euros.

En l'exercici 2023 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 (2022) 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 2022 es de 86.303,16 euros.

En l'exercici 2022 es va ajustar aquesta valoració en 6,25.-€ augment com a conseqüència de la venda dels drets d'accions, devolució de capitals i adquisicions de noves accions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 8.038,52-€, corresponent a la diferència entre la recuperació de valor de mercat de les accions a 31-12-2022 i el valor de mercat de les accions a 31-12-2023. 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 (2022) 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 9.443,46.-€, corresponent a la diferència entre la disminució de valor de mercat de les accions a 31-12-2021 i el valor de mercat de les accions a 31-12-2022. 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): 18c49897570981795be2 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 2023					
	Compte	**Saldo a 31/12/2022**	**Augments**	**Disminucions**	**Saldo a 31/12/2023**
B.II.1	Usuaris, deutors	41.088,02	129.874,23	0,00	170.962,25
B.II.6	Actius por impost i altres crèdits amb AA. PP.	151.935,59	74.202,70		226.138,29
	Total	**193.023,61**	**204.076,93**	**0,00**	**397.100,54**

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**

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2023 i 2022.

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 31-12-2023 son 35.072,52-€ dels que 31.930,92.-€ son a llarg termini i 3.141,60.-€ 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 16.708,92.- € (del total de 35.072,52.-€), 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 18.363,60.-€ i seria la següent:

2024	2025	2026	2027	2028	2029 i +	TOTAL
2.116,60	0,00	0,00	720,00	2.732,00	12.795,00	18.363,60

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 2024)	53.563,18
II. Deutes a curt termini	3.269,00
1. Deutes amb entitats de crédit	127,40
2. Altres deutes a curt termini	3.141,60
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	50.294,18
1. (400) Proveïdors	907,50
2. (410) Creditors varis	28.879,83
3. (465) Personal (remuneracions pendents de pagaments)	7.634,47
4. (475 i 476) Passius per impost corrent i altres deutes	
amb les Administracions Públiques	12.872,38

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2022) 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 31-12-2022 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): 18c49897570981795be2 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

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): 18c49897570981795be2 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 31/12/2022	Augments	Disminucions	Saldo a 31/12/2023
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	970.569,92	0,00	66.757,46	903.812,46
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)	-66.215,86	66.215,86	31.484,47	-31.484,47
	TOTAL	**3.640.160,10**	**66.215,86**	**98.241,93**	**3.608.134,03**

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

La disminució de 66.215,86 euros correspon a l'aplicació del Resultat de l'exercici 2022.
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 66.215,86 euros correspon a l'aplicació l'excedent (negatiu) de l'exercici 2022, segons l'acord adoptat per la Junta de Patrons. I la disminució de 31.484,47 euros correspon al resultat de l'exercici 2023: -31.484,47.- € (excedent negatiu).

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2022) va ser el següent:

		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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 2023 han estat les següents:

Totes aquestes subvencions, per un import total de 406.095,83.-€, son de caràcter corrent i es reflecteixen en el compte de resultats de l'exercici 2023. Totes elles s'han rebut per finançar la realització d'activitats estatutàries de la Fundació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Entitat	Concepte	Import
Diputació de Barcelona	Subvenció ordinària a l'explotació:	231.000,00
Diputació de Barcelona	Subvenció per al Festival Poesia	21.875,00
Diputació de Barcelona	Subvenció per Exposició	10.000,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció per al Festival Poesia	60.542,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció Exposició Jean Marie Moral	18.333,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció Restauració Col·lecció	3.380,00
Generalitat de Catalunya - Oficina Suport Iniciativa Cultural	Subvenció Centenari Ràfols	9.000,00
Ajuntament de Caldes d'Estrac	Subvenció per Activitats Familiars	1.000,00
Diputació de Tarragona	Subvenció Exposicions	5.600,83
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 Dosrius	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Ajuntament Sant Vicenç de Montalt	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Consell Comarcal del Maresme	Subvenció per al Festival de Poesia	9.000,00
Ministerio de Deporte	Subvenció per al Festival de Poesia	9.000,00
Ministerio de Deporte	Subvenció KIT Digital	4.000,00
AGBAR	Subvenció per al Festival de Poesia	3.000,00
Ajuntament de Barcelona	Subvenció per Lloguer Habitatge	1.500,00
Donatius Privats	Donatius Privats	1.365,00
TOTAL SUBVENCIONS I DONACIONS A L'EXPLOTACIÓ		**406.095,83**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) va ser el següent:

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): 18c49897570981795be2 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	31/12/2022	Dotacions	Regularització	31/12/2023
SUBVENCIONS DE CAPITAL	3.652.486,30	37.050,00	0,00	3.689.536,30
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
Donatius per a inversions	104.565,00			104.565,00
Consorci Habitatge BCN				
Aportació finançament Inver. Immobiliàries Finques LL.P.	35.971,76			35.971,76
Ajuntament de BCN - HABITATGE				
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
Generalitat de Catalunya Aportació Obres Instal·Lacions	0,00	37.050,00		37.050,00
SANEJAMENT DE SUBVENCIONS	-2.184.294,66	-36.999,16	0,00	-2.221.293,82
Aj. C. d'E. Cess. Can Mo.	-6.023,00	-332,95		-6.355,95
D.B. Cess. Casa Monjes	-6.253,90	-301,04		-6.554,94
D.B. Aportac. Fin. Imm.	-2.141.725,19	-31.326,80		-2.173.051,99
C.H.B. Aport. Obres Finques	-19.164,27	-1.438,37		-20.602,64
Aportació Pàgina Web	-4.622,00	0,00		-4.622,00
D.B. Aport. Coberta i Mur	-1.706,30	-1.200,00		-2.906,30
D.B. Aport. Obres Riereta	-4.800,00	-2.400,00		-7.200,00
TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL	**1.468.191,64**	**50,84**	**0,00**	**1.468.242,48**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) va ser el següent:

Concepte	31/12/2021	Dotacions	Regularització	31/12/2022
Ajuntament Caldes d'Estrac	55.173,43			55.173,43
Cessió d'us Can Muntanyà				
Diputació de Barcelona	228.882,59			228.882,59
Cessió d'us Casa de les Monges				
Diputació de Barcelona	3.103.271,52			3.103.271,52
Aportacions finançament				
immobilitzat				
Aportacions finançament	0,00			0,00
immobilitzat pendent aplicar				
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): 18c49897570981795be2 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 91.255-€, han estat concedides per Oficina Suport Iniciativa Cultural, així com una subvenció de capital per finançar substitució instal·lacions a la seu de la Fundació per import de 37.050.-€.

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 69.505,00.-€, 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 2023, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Durant l'exercici 2023 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 2023:

A) Conciliació del resultat comptable amb la base imposable del Impost sobre Societats 2023			
Resultat comptable de l'exercici			**-31.484,47**
	Augments	Disminucions	
Impost sobre societats			
Diferències permanents			31.484,47
- Resultats exempts	785.297,52	753.813,05	
- 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			837,97
Quota a Ingressar (+) / a Retornar (-)			-837,97
Resultat Final			**-837,97**

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) va ser el següent:

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): 18c49897570981795be2 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 2023, 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 Inspecció de IVA corresponent a l'exercici 2021 i exercici 2022 ja que els procediments de comprovació limitada corresponents a l'exercici 2021 on es sol·licitava la devolució de 88.332,13 euros i la devolució corresponent a l'exercici 2022 on l'import a retornar sol·licita corresponia al import de 67.936,4 euros.
Aquest procediment de inspecció està en procés, s'han efectuat dos requeriments de informació en dates 09/02/2024 i 04/03/2024 els quals s'han contestat diligentment, a l'espera de més actuacions per part de l'òrgan inspector.

LA Fundació en té com a Resultat de IVA a tornar per import de 74.032,15 euros corresponent al IVA del exercici 2023 que a dades de formulació dels comptes estan pendents de devolució per part de l'Agència Tributària.

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2022) va ser el següent:

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.

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 2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

El cost assumit estimat per al 2023 és de uns 21 milers d'euros 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 2022 és de uns 23 mil euros (23.258,56.-€) 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.

No hi ha cap ajut concedit en l'exercici 2023.

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 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): 18c49897570981795be2 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 48.431,56 € (despesa) segons el detall següent:

Compres de Productes varis botiga:	113,00 €
Compres de Publicacions botiga:	9.465,32 €
Compres de Productes Festival	0,00 €
Treballs Realitzats per Empreses	37.389,00 €
Variació d'existències productes botiga. Llibres:	645,83 €
Variació d'existències productes botiga. Varis:	818,41 €

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 (2022) 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 2023

Sous i salaris:	106.911,93 €
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:	34.153,42 €
D'altres despeses socials:	346,88 €
Formació del personal:	
Total Despeses de Personal	**-141.412,23.-€**

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.-€**

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 2023 no s'ha dotat cap provisió d'insolvència de patrocinadors i ajuts.

En l'exercici 2023, s'han recuperat els imports provisionats en el exercici 2022 com impagats havent-se aplicat la 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 provisionada al exercici 2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 2023, 397.100,54.-€, són del mateix exercici 2023 i es preveuen cobrar durant l'exercici 2024.

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 2023 han estat:

DOTACIÓ A LA PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES

Dotació provisió existències. Botiga Varis	6.273,78 €
Dotació provisió existències. Botiga Llibres	14.181,78 €

PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA

Provisió existències aplicada. Botiga Varis	6.581,58 €
Provisió existències aplicada. Botiga Llibres	14.483,90 €
TOTAL	+609,92 €

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2022) va ser el següent:

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.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 €

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 2023.
Sense anotacions en l'exercici 2022.

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 2023, no hi ha hagut ingressos d'aquesta naturalesa.
En l'exercici 2022, 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): 18c49897570981795be2 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 2023, 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 (1.281.982,76 € 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 2023 un valor net de 2.691.740,22 €, 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): 18c49897570981795be2 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 (2022) va ser el següent:

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.

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 2023 ni en 2022.

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 2023 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 -2022- 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): 18c49897570981795be2 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 2023, vinculats exclusivament al compliment directe de les finalitats estatutàries, amb detall de les partides comptables i imports gastats en l'exercici 2023.

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	645,83
61000002	VARIACIÓ EXIST- BOTIGA LLIBRES	818,41
69300001	DP - EXISTENCIES BOTIGA VARIS	6.273,78
69300002	DP - EXISTENCIES BOTIGA LLIBRE	14.181,78
63410000	AJUST.NEGATIUS- IVA CIRCULANT	0,00
68000000	AMORTITZACIÓ - INTANGIBLE	0,00
68100000	AMORTITZACIÓ - MATERIAL	35.724,79
TOTAL		57.644,59

A efectes comparatius de la informació quantitativa, el contingut d'aquest apartat en la Memòria de l'exercici anterior (2022) 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	-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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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): 18c49897570981795be2 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 2023).

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 2023 ha satisfet sous a la Directora de la Fundació amb contracte d'alta direcció per import de 38.534,66 euros.

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

- JULIÀ GUILLAMON MOTA ha facturat a la Fundació prestacions de serveis per import de 3.000,00.- euros.

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 726,67 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. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 (2022) 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

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 2023, a data de formulació dels comptes anuals, la composició del Patronat era la següent:

Joan Noves Oriol – President
Ferran Mascarell i Canalda amb Jordi Martí Grau – DIBA – Vicepresident
Alicia Vacarizo Ferraz – Secretaria
Albert Batlle – Ajuntament de Caldes D'Estrach – Vocal
Julià Guillamon Mota – Vocal
Tomàs Nofre Olivé – Vocal
Joan Vall i Costa – Vocal

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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 2023, 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 2023 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.

17.8 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 4 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): 18c49897570981795be2 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	153.621,61
Programes d'activitats	147.835,21
Programa d'estiu	127.812,69
D'altres programes	9.027,81
Servei pedagògic	5.941,25

INGRESSOS

Visites guiades i tallers	9.562,27
Entrada visites	5.949,54
Entrada espectacles	14.402,00
Subvencions i ajuts a activitats	160.230,83

"BOTIGA" DE LA FUNDACIÓ

DESPESES

Compra de publicacions	113,00
Compra productes varis botiga	1.576,17
Edicions pròpies	0,00
Variació d'existències a 31-12-2016	1.464,24
Variació provisió d'existències a 31-12-2016	-609,92

INGRESSOS

Vendes Llibres	11.136,04
Vendes productes varis botiga	1.844,70

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

GESTIÓ DE COL·LECCIONS

DESPESES

Treballs de restauració i protecció	5.999,40

DESPESES I INGRESSOS GENERALS

DESPESES

Personal	144.989,51
Manteniment, sumistraments, neteja i vigilància	130.245,97
Despeses generals i d'administració	27.496,30
Regularització % prorrata d'IVA	
Amortització Immobilitzat	35.724,79
(part vinculada exclusivament a finalitats)	

INGRESSOS

Subvencions (resta)	231.000,00
Drets d'autor	1.187,53
Ingressos per serveis diversos	17.777,00
D'altres (Interessos i varis)	12.481,44
Subvencions oficials de capital traspassades a resultats de l'exercici	
(part vinculada exclusivament a finalitats)	31.960,79

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)	40.615,74
Regularització % prorrata d'IVA	-288,40
Dotació amortització finques (ubicades a Barcelona)	5.038,37

INGRESSOS

– Inversions Immobiliàries:	
Lloguers (pisos i locals dels immobles ubicats a Barcelona)	214.680,77
Subvencions oficials de capital traspassades a result. de l'exercici	5.038,37
(part vinculada exclusivament a finques)	
Venda Immoble de Inversions Immobiliaries	0.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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 (2022) 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	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): 18c49897570981795be2 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	36.001,38
(part vinculada exclusivament a finalitats)	

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	3.838,37
(part vinculada exclusivament a finques)	
Venda Immoble de Inversions Immobiliaries	0.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1 - ACTIUS FINANCERS

Classes	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						TOTAL	
Categories	Instruments de patrimoni		Valores representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Instruments de patrimoni		Valores representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat					**15.753,94**	**11.838,94**					**915.748,77**	**832.618,13**	**931.502,71**	**844.457,07**
Usuaris patrocin. i deut. activit. i altres ctas. cob.											397.100,54	193.023,61	397.100,54	193.023,61
Fiances Const. a LL.T.					15.683,92	11.768,92							15.683,92	11.768,92
Dipòsits Const. a LL.T.					70,02	70,02							70,02	70,02
Fiances Const. a C.T.											1.025,00	2.050,00	1.025,00	2.050,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents											517.623,23	637.544,52	517.623,23	637.544,52
Actius financers mantinguts per negociar														
Actius financers a cost	**94.347,93**	**86.303,16**									**0,00**	**0,00**	**94.347,93**	**86.303,16**
Inver. Finan.Perm. Capit	114.406,82	114.400,57									0,00	0,00	114.406,82	114.400,57
Deterior. Part. en Patri..	-20.058,89	-28.097,41									0,00	0,00	-20.058,89	-28.097,41
Total	**94.347,93**	**86.303,16**			**15.753,94**	**11.838,94**					**915.748,77**	**832.618,13**	**1.025.850,64**	**930.760,23**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 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			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a Cost Amortitzat			**31.930,92**	**21.065,92**	**127,40**	**517,58**	**53.435,78**	**33.052,56**	**53.563,18**	**33.570,14**
Altres deutes a curt termini					127,40	517,58	3.141,60	4.766,60	3.269,00	5.284,18
Creditors per activitats i altres comptes a pagar							50.294,18	28.285,96	50.294,18	28.285,96
Altres deutes a llarg Termini			31.930,92	21.065,92					**31.930,92**	**21.065,92**
Passius financers Mantingguts per Negociar										
TOTALS			**31.930,92**	**21.065,92**	**127,40**	**517,58**	**53.435,78**	**33.052,56**	**85.494,10**	**54.636,06**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 3
COMPLIMENT ART. 333-2 LLEI 4/2008
(Aplicació 70% rendes i altres ingressos a fins fundacionals)
EXERCICI 2023

		COMP. RES.	COMP. RESULT. AJUSTADA (Base càlcul)		
		AMB AMORT. I SANEJ. SUB.	AJUSTAT	Deduïble	No Deduïble
DESPESES					
1	DESPESES GENERAL I ACTIVITATS	642.464,51	642.464,51	15.013,99	627.450,52
2	DESPESES PATRIMONI IMMOBILIARI	40.615,74			
3	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ BENS IMMOBLES	66.492,48			
4	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ BÉNS AFECTATS ACTI	35.724,79	35.724,79	834,87	34.889,92
5	PERDUA VALOR INV. FINANC.				
6	DESPESES ALTRES (No Activ. ni Imm.)				
		785.297,52	**678.189,30**	**15.848,86**	**662.340,44**
INGRESSOS					
1	PER ACTIVITATS I GENERALS	491.151,68	489.651,68	1.500,00	
2	TRASPÀS DE SUBVENCIONS AL RESULTAT	31.960,79	31.960,79		
3	TRASPÀS SUBVENCIONS AL RESULTAT IMMOBILIARIES	5.038,37		5.038,37	
4	INGRESSOS LLOGUERS IMMOBLES	213.180,77		213.180,77	
5	RESULTATS VENDA IMMOBILITZATS	0,00			
6	INGRESSOS FINANCERS	4.442,92	4.442,92		
7	VARIACIÓ PROVISIÓ INVERSIONES FINANCERES	8.038,52	8.038,52		
8	EXCÈS PROV. IMMNOB MAT IMMOB LLP				
		753.813,05	**534.093,91**	**219.719,14**	
RESULTAT (+)		**-31.484,47**			

Criteri Repartiment Despeses Comunes				
		Ingressos	Act. Pròpies	D'alt. Activi
		534.093,91	521.612,47	12.481,44 (1)
			97,66%	2,34%

RENDES I ALTRES INGRESSOS BRUTS		**534.093,91**
AJUSTES NEGATIUS		
Despeses no imputables (no afectes a fins fundacionals) LL.P.		107.108,22
VAR. PROV INV. FINANC.	0,00	
DESPESES IMMOBLES	40.615,74	
DOT. AMORTITZACIONS IMMOBLES	66.492,48	
D'ALTRES DESPESES LLP	0,00	
RENDES I ALTRES INGRESSOS NETS (Sense Desp Lleg. Palu)		**426.985,69**
Imputació Desp corresp a Ing. Financers		15.848,86
RENDES I ALTRES INGRESSOS NETS		**411.136,83**
70% a fins fundacionals		**287.795,78**
DESPESES DESTINADES A FINS FUNDACIONALS		**662.340,44**
Pendent aplicar exercicis anteriors		**0,00**
DESPESES DESTINADES A FINS FUNDACIONALS AL PROPI EXERCICI		**662.340,44**
S'acompleix en el propi exercici lo previst en el Art. 33		**SI**
% D'aplicació a les finalitats fundacionals DEL PROPI EXERCICI		230,14%

(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): 18c4983857095817953be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Informe de Morosidad Primer trimestre de 2023 (F. Privada Palau)

Si desea enviar los datos en formato XML, seleccione el fichero y pulse el botón de enviar. Los datos actualmente grabados serán sustituidos por los del fichero que envía.

Tria un fitxer No s'ha triat cap fitxer Cargar fichero XML

a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	9,62	117	65.375,00	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**9,62**	**117**	**65.375,00**	**0**	**0,00**

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00
TOTAL	**0**	**0,00**

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	2,77	11	3.048,34	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**2,77**	**11**	**3.048,34**	**0**	**0,00**

Volver Validar y Finalizar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Informe de Morosidad Segundo trimestre de 2023 (F. Privada Palau)

Si desea enviar los datos en formato XML, seleccione el fichero y pulse el botón de enviar. Los datos actualmente grabados serán sustituidos por los del fichero que envía.

Tria un fitxer | No s'ha triat cap fitxer | Cargar fichero XML

a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	11,86	141	123.989,50	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**11,86**	**141**	**123.989,50**	**0**	**0,00**

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00
TOTAL	**0**	**0,00**

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	1,46	9	5.758,48	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**1,46**	**9**	**5.758,48**	**0**	**0,00**

Volver | Validar y Finalizar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Informe de Morosidad Tercer trimestre de 2023 (F. Privada Palau)

Si desea enviar los datos en formato XML, seleccione el fichero y pulse el botón de enviar. Los datos actualmente grabados serán sustituidos por los del fichero que envía.

Tria un fitxer No s'ha triat cap fitxer Cargar fichero XML

a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	14,29	176	187.076,57	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**14,29**	**176**	**187.076,57**	**0**	**0,00**

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00
TOTAL	**0**	**0,00**

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	6,65	4	4.903,33	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**6,65**	**4**	**4.903,33**	**0**	**0,00**

Volver Validar y Finalizar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Informe de Morosidad Cuarto trimestre de 2023 (F. Privada Palau)

Si desea enviar los datos en formato XML, seleccione el fichero y pulse el botón de enviar. Los datos actualmente grabados serán sustituidos por los del fichero que envía.

Tria un fitxer No s'ha triat cap fitxer Cargar fichero XML

a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	10,29	92	106.363,52	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**10,29**	**92**	**106.363,52**	**0**	**0,00**

b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0	0,00
Sin desagregar	0	0,00
TOTAL	**0**	**0,00**

c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Aprovisionamiento y otros gastos de explotación	18,10	28	15.069,84	0	0,00
Adquisiciones de inmovilizado material e intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	**18,10**	**28**	**15.069,84**	**0**	**0,00**

Volver Validar y Finalizar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Alícia Vacarizo Ferraz, amb NIF número 36.546.239K, en qualitat de Secretària del Patronat de la **FUNDACIÓ PRIVADA PALAU** amb NIF G62923032, i domiciliada a Caldes d'Estrac, carrer Riera, 54, inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya per resolució de la Consellera de Justícia de data 13 de gener de 2003, amb el número 1746,

CERTIFICA

Que en la reunió de Patronat de la Fundació celebrada a les 11h, en primera i segona convocatòria, del dia 29 de maig de 2024, sota la Presidència del Sr. Joan Noves Oriol, i amb l'assistència dels patrons amb dret a vot senyor Joan Noves Oriol, senyora Aïda Llauradó Álvarez, (en representació de la Diputació de Barcelona), senyor Tomàs Nofre Olivé, senyor Albert Batlle Salvañà (en representació de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac), senyor Joan Vall Costa, i senyora Alícia Vacarizo Ferraz, es van adoptar, per unanimitat dels membres del Patronat presents a la sessió els acords següents:

En relació amb l'aprovació dels comptes anuals i de l'inventari de la Fundació:

Primer.- Aprovar els Comptes de la Fundació Privada Palau corresponents a l'exercici comptablement tancat a 31 de desembre de 2023, i que es composen dels documents següents:

- Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023.
- Compte de Resultats de l'exercici comptablement tancat a 31 de desembre de 2023.
- Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023.
- Memòria econòmica corresponent a l'exercici 2023.
- Estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2023.

Segon.- Aprovar l'inventari de la Fundació Privada Palau a 31 de desembre de 2023, el qual es composa dels documents següents:

- Balanç de comprovació de sumes i saldos a 31 de desembre de 2023.
- Detall dels béns que composen l'immobilitzat a 31 de desembre de 2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Detall dels béns i drets que composen l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2023.
- Detall dels bens del Patrimoni Cultural rebuts en donació a 31 de desembre de 2023.

En relació amb l'aplicació d'excedents de l'exercici 2023:

Únic.- Aprovar l'excedent de l'exercici 2023 amb la distribució que tot seguit es detalla

Bases de repartiment	**Exercici 2023**
Excedent de l'exercici	-31.484,47
Total base de repartiment = Total distribució	**-31.484,47**
Distribució a:	**Exercici 2023**
Fons dotacionals	0
Fons especials	0
Romanent	-31.484,47
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	0
Compensació d'excedents negatius en activitats fundacionals	0
Total distribució = Total base de repartiment	**-31.484,47**

I, perquè així consti, signa la present certificació a Caldes d'Estrac, el dia 29 de maig de 2024, amb el vist-i-plau del President de la Fundació Palau.

Vist i plau

El President

La Secretària

Joan Noves Oriol

Alícia Vacarizo Ferraz

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2024/0024413
Tipus documental	Informe
Títol	Opinió ccaa Intervenció + CCAA 2023 FP Palau
Codi classificació	F0301SE06 - Fiscalització interna ordinari

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	25/07/2024 09:50
Aurelio Corella Colas (TCAT)	Intervenció General	Signa	25/07/2024 10:19

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
18c49897570981795be2	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c49897570981795be2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat