

## **FUNDACIÓ PRIVADA OBRA TUTELAR AGRÀRIA**

### **MEMÒRIA DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022**

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

L'objecte de la Fundació segons els seus estatuts és:

- a) Ajudar i protegir a menors abandonats i persones necessitades de tutela social, que es puguin acollir sota la seva protecció, creant l'efecte, entre altres, ajudes, beques, escoles, granges i explotacions, sent la seva activitat fundacional educativa i d'integració social, que podrà promoure i desenvolupar sola o conjuntament amb altres fundacions, organismes i empreses. L'acollida es farà, si és possible, en grup o unitats de convivència, situats en alguna de les Colònies Agrícoles de la *Fundació*, on es tindrà cura de la seva educació i instrucció general i es procurarà facilitar l'ensenyança agrícola teòrica i pràctica, amb finalitat terapèutica, pedagògica i d'inserció social.
- b) Oferir una habitatge temporal al grup de persones tutelades, tenint cura de la seva atenció integral, des dels aspectes de relació i integració en la comunitat, hàbits i oci, fins els higiènics-sanitaris.
- c) Gestionar i desenvolupar els serveis assistencials que permetin atendre de manera global les necessitats psicosocials de les persones acollides o tutelades.
- d) La Fundació podrà contractar o promoure la primera contractació temporal dels tutelats i ex tutelats, amb especial atenció a les persones amb discapacitat o pertanyents a minories ètniques, hagin estat o no tutelats, en les explotacions agràries que formen part del patrimoni fundacional amb l'objectiu d'afavorir la seva integració laboral i social plena. Aquesta primera contractació té com objectiu principal facilitar la transició al món laboral i es podrà realitzar o no en combinació amb fórmules educatives.
- e) També amb la finalitat de la integració laboral i social, la Fundació podrà oferir un habitatge per a les persones que mantinguin una relació laboral amb ella.
- f) Procurar mantenir i desenvolupar la dimensió de la vida comunitària de la Colònia Agrícola de Santa Maria de Gimènells, on, a més dels actuals treballadors de la finca, continuïn residint, amb habitatge cedit gratuïtament per la Fundació, uns i altres – aquells ex tutelats que es mantinguin com a treballadors contractats de la finca, creïn les seves pròpies famílies i avui, jubilats, continuïn ocupant gratuïtament l'habitatge i participant activament en la vida de la Colònia.

La *Fundació* es va constituir el 26 d'octubre de 1928 com associació benèfica de caràcter particular transformant-se en fundació privada el 18 de desembre de 1966, essent subjecte a la normativa desenvolupada en el *Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a persones jurídiques*.

La *Fundació* desenvolupa les seves activitats en dos centres, anomenats Gimènells i Lliça de Vall, dedicats a activitats de tutela, agrícoles i administratives.

En el centre de Gimènells l'activitat de tutela, des de 2019, es concreta en la gestió de 16 places classificades de transició a la vida adulta i la activitat agrícola es desenvolupa dins el Programa Cultiva i Educa que ocupa a ex-tutelats majors de 18 anys.

A Lliça de Vall l'activitat tutelar es desenvolupa gestionant un *Centre residencial d'acció educativa* de menors (CRAE), de 24 places i la activitat agrícola es desenvolupa igualment dins el Programa Cultiva i Educa.

Les activitats de tutela es regulen mitjançant un contracte subscrit, amb data 24 de agost de 2007 i prorrogat amb data 9 d'abril de 2010, 19 d'octubre de 2011, 21 de febrer de 2012, 13 de setembre de 2013 i 1 de juliol de 2014, inicialment amb el *Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya*, posteriorment amb el *Departament de Benestar Social i Família*, de serveis de gestió, en règim de concert dels serveis d'ocupació de 24 places residencials d'acció educativa ubicades en el *Centre Colònia Agrícola Santa Maria del Vallès*, a l'esmentat municipi, per a nens i adolescents dependents, amb vigència fins el 31 de desembre de 2014, ampliable de manera expressa i de mutu acord, per un termini màxim de 8 anys que finalitzava el juliol de 2022, estant la seva prorroga acollida a l'Ordre TSF/218/2020 de 16 de desembre, estant prorrogada la seva vigència fins juliol de 2024.

En data 5 de juny de 2018, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, va resoldre autoritzar a la Fundació a la prestació, al centre de Gimenells, del servei de pis assistit, anomenat *Vivendes 1*, per 8 places per nois de 16 a 18 anys.

En data 10 d'abril de 2019 el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya va resoldre ampliar l'autorització a la Fundació per la prestació al centre de Gimenells del servei de pis assistit, anomenat *Vivendes 2*, per 8 places mes per nois de 16 a 18 anys.

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

### **2.1. Imatge fidel.**

Els comptes anuals adjunts mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i els resultats de l'empresa, així com de la veracitat del moviment de capital i reserves.

No s'han produït raons excepcionals per les quals, en mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable, sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

### **2.2. Marc normatiu d'informació financera.**

Els administradors han formulat els comptes anuals d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat constituït bàsicament per:

- a) La *Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya del Llibre tercer del Codi Civil* i la restant legislació mercantil.
- b) El *Decret 259 de la Generalitat de Catalunya de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya*.
- c) La normativa d'obligat compliment desenvolupada per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no han estat aplicats principis comptables no obligatoris, l'efecte del qual sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat sigui material.

## 2.4 Comparació de la informació.

D'acord amb la legislació mercantil la *Fundació* presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les de l'any en curs, les corresponents a l'exercici anterior.

## 2.5. Agrupació de partides.

No s'ha procedit a efectuar agrupacions de partides en el balanç ni en el compte de pèrdues i guanys ni en l'estat de canvis en el patrimoni net.

## 2.6. Correcció d'errors.

No s'han registrat en l'exercici ajustos per correcció d'errors corresponents a exercicis anteriors.

## 3. Aplicació de resultats.

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

2022	
<b>Base de repartiment</b>	<b>Import</b>
Resultat de l'exercici	300.674,22
<b>Total base de repartiment</b>	<b>300.674,22</b>
<b>Aplicació</b>	
Fons dotacionals o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius de exercicis anteriors	300.674,22
<b>Total aplicat</b>	<b>300.674,22</b>

## 4. Normes de registre i valoració.

Els criteris comptables aplicats en relació amb les següents partides són:

### 4.1. Immobilitzat immaterial.

Els criteris que contenen les normes relatives a l'immobilitzat material s'apliquen igualment als elements d'immobilitzat immaterial, sense perjudici del que s'estableix a continuació:

#### 4.1.1. Reconeixement.

Pel reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa immaterial, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable mencionats en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

#### 4.1.2. Valoració posterior.

Tots els elements registrats en l'immobilitzat immaterial tenen una vida definida i en conseqüència s'amortitzen.

#### 4.1.3. Programes informàtics.

Es considera que la vida útil és definida i s'amortitza linealment d'acord amb el següent criteri:

Descripció	Percentatge d'amortització
Aplicacions informàtiques	25

#### 4.1.4. Concessions, patents i marques.

Es considera que la vida útil és definida i s'amortitza linealment d'acord amb el següent criteri:

Descripció	Percentatge d'amortització
Concessions, patents i marques	10

### 4.2. Immobilitzat material.

#### 4.2.1. Valoració inicial.

Els bens inclosos en l'immobilitzat material es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de l'Administració Pública. Així mateix, forma part del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions derivades del desmantellament o retirada i altres associades a aquest actiu, tals com els costos de rehabilitació del lloc, sempre que aquestes obligacions donin lloc al registre de provisions d'acord a lo disposat a la norma aplicable a aquestes.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé en la mesura que suposi un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la vida útil, donant-se de baixa el valor comptable dels elements que s'hagin substituït.

#### 4.2.2. Preu d'adquisició.

El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins a la seva posada en condicions de funcionament.

Els deutes per compres d'immobilitzat es valoren d'acord a la normativa relativa a instruments financers del Pla General Comptable.

#### 4.2.3. Valoració posterior.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements d'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

#### 4.2.4. Amortització.

S'amortitza de manera independent cada part d'un element d'immobilitzat material que tingui un cost significatiu en relació amb el cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta d'elements.

Els percentatges d'amortització aplicats són els següents:

Descripció	Percentatge d'amortització
Construccions	2
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12
Mobiliari	10-15
Equips procés informació	25
Altre immobilitzat	16-25

Els canvis que, en el seu cas, es poguessin originar en el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització d'un actiu, es comptabilitzaran com a canvis en les estimacions comptables, excepte que es tractés d'un error.

Quan, d'acord amb el que estableix el paràgraf següent, procedeixi reconèixer correccions valoratives per deteriorament, s'ajustaran les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Igualment correspondrà en cas de la reversió de les correccions valoratives per deteriorament.

#### 4.2.5. Deteriorament del valor.

S'estimarà que hi ha hagut una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material, quan el seu valor comptable superi el seu valor recuperable, entès aquest com el major import entre, el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor d'ús. A aquests efectes, al menys al tancament de l'exercici, s'avalua si existeixen indicis que algun immobilitzat immaterial pugui estar deteriorat, en aquest cas, s'estima el seu import recuperable efectuant les correccions valoratives que procedeixin.

Els càlculs del deteriorament dels elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de manera individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió, quan les circumstàncies que les van motivar haguessin deixat d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut en la data de la reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

#### 4.2.6. Baixa.

Els elements de l'immobilitzat material es donen de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs dels mateixos.

### 4.3. Inversions immobiliàries.

Els criteris establerts en l'apartat 4.2 relatives relatives a l'immobilitzat material s'apliquen igualment a les inversions immobiliàries.

Les inversions immobiliàries estan constituïdes per aquells elements de l'immobilitzat material que no estan afectes a l'activitat principal que desenvolupa la *Fundació* i que es destinen a l'arrendament a tercers.

### 4.4. Instruments financers.

Els instruments financers estan constituïts per les següents partides:

#### 1) Actius financers:

- a) L'efectiu i altres actius líquids equivalents.
- b) Els crèdits per operacions comercials, és a dir, clients i deutors variis.
- c) Els crèdits a tercers com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- d) Altres actius financers com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments sobre instruments de patrimoni propi.

#### 2) Passius financers:

- a) Els dèbits per operacions comercials, és a dir, proveïdors i creditors diversos.
- b) Els deutes amb entitats de crèdit.

#### 4.4.1. Reconeixement.

L'empresa reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les disposicions del mateix.

##### 4.4.1.1. Actius financers.

Els actius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en les categories següents:

###### 4.4.1.1.1. Préstecs i partides a cobrar.

Dins de la categoria de *Préstecs i partides a cobrar* s'inclouen:

- (a) Els crèdits per operacions comercials, és a dir, aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa.
- (b) Els crèdits per operacions no comercials, és a dir, aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni o derivats, no tenen origen comercial, i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en el mercat actiu. No s'inclouen aquells actius financers pels quals el titular no pugui recuperar substancialment tota la inversió inicial per circumstàncies diferents al deteriorament creditici.

#### 4.4.1.1.1. Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació donada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles

No obstant, com s'indica en l'anterior paràgraf, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

#### 4.4.1.1.1.2. Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que estableix l'apartat anterior, es valorin pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per dit import, llevat que s'haguessin deteriorat.

#### 4.4.1.1.1.3. Deteriorament del valor.

Almenys al tancament de l'exercici s'analitzen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'un grup de crèdits amb característiques semblants de riscos valorats col·lectivament, s'hagi deteriorat com a resultat de un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retardament en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

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

#### 4.4.1.1.1.4. Baixa d'actius financers.

Es dona de baixa un actiu financer o part del mateix, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluaran comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

### 4.4.1.2. Passius financers.

Els instruments financers, incorreguts o assumits, es classifiquen com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a la empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer.

#### 4.4.1.2.1. Dèbits i partides a pagar.

Els *Dèbits per operacions comercials* que són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, i els *Dèbits per operacions no comercials* que són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

#### 4.4.1.2.1.1. Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, en cas contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda conjunt per els costos de transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. els siguin directament atribuïbles. No obstant, lo descrit en el paràgraf anterior, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, s'analitzen pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

#### 4.4.1.2.1.2. Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als participants no gestors.

No obstant, els debits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb lo que estableix l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per dit import.

#### 4.4.1.2.1.3. Baixa passius financers.

L'empresa dóna de baixa un passiu financer quan l'obligació que el va generar ha expirat.

#### 4.4.1.2.1.4. Fiances entregades i rebudes.

En les fiances entregades per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import pagat es considera com un pagament o cobrament anticipat per la prestació del servei, que s'imputarà al compte de pèrdues i guanys durant el període del lloguer.

En calcular el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim comprès, durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança és a curt termini no es realitza el descompte de fluxos d'efectiu si els seu efecte no és significatiu.

### **4.5. Existències.**

#### **4.5.1. Valoració inicial.**

Les existències, en tant que actius biològics, es valoren al seu cost de producció o al seu valor raonable i s'afegeixen totes les despeses addicionals que es produiran fins que els béns es trobin ubicats per a la seva venda, com transports i altres despeses directament atribuïbles a la producció de les existències.

Les bestretes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren el seu cost.

Els debits per operacions comercials es valoren d'acord amb la normativa relativa a instruments financers.



#### **4.5.2. Valoració posterior.**

A final de l'exercici, si el valor net realitzable de les existències és inferior al seu cost de producció o valor raonable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si les causes de les correccions valoratives reconegudes deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'any en que això es produeix.

#### **4.6. Impost sobre beneficis.**

La Fundació gaudeix d'exempció parcial en aquest impost d'acord a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

#### **4.7. Ingressos i despeses.**

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis s'analitzen pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos.

Quan existeixin dubtes relatius al cobrament d'un import prèviament reconegut com ingrés per venda o prestació de servei, l'import del qual resulti com improbable, es registra com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com a menys ingrés.

Els ingressos i les despeses s'imputen a l'exercici que corresponen en funció del moment en què es produeixin amb independència de la data del seu cobrament o del seu pagament.

#### **4.8. Provisions i contingències.**

Les provisions es valoren a la data de tancament de l'any, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustos que sorgeixin per a l'actualització de la provisió com a una despesa financera mentre es vagin meritant.

#### **4.9. Despeses de personal.**

Les despeses de personal s'imputen a l'exercici que corresponen segons el moment en què es meriten amb independència de la data del seu pagament.

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

Les subvencions, donacions i llegats no reemborsables s'imputen a resultats atenent a la seva finalitat.

Les donacions i llegats rebuts dels patrons o de tercers no constitueixen ingressos i es registren directament en els fons propis.

Les subvencions que es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació s'imputen com ingressos de l'exercici en què es concedeixen

## 5. Immobilitzat material.

Aquest epígraf inclou les finques on la Fundació desenvolupa les seves activitats tutelars que complementa amb activitats agrícoles, realitzades directament o mitjançant el seu arrendament, que son:

Una finca d'unes 40 hectàrees de superfície, aproximadament, situada a Lliçà de Vall, Barcelona, formada per varis edificis utilitzats com a residència de tutelats i instal·lacions destinades a l'objecte fundacional.

Una altra finca situada a Gimenells, Lleida, d'unes 1.250 hectàrees on es desenvolupa la activitat tutelar i l'activitat agrícola i on, a més, dels treballadors de la finca, segueixen residint, amb habitatge cedit gratuïtament per la Fundació, alguns ex tutelats que van ser treballadors de la finca i avui en dia jubilats.

Addicionalment inclou, segons es detalla en els quadres adjunts, les inversions, a valor de cost amortitzat, excepte terrenys que es registren a valor de cost, en construccions, instal·lacions, maquinària i vehicles, mobiliari, i equips de processament d'informació.

Al 31 de desembre de 2017 la Societat va reincorporar al seu immobilitzat aquells actius que varen ser cedits per la constitució d'una Societat, (vegeu Nota 8).

L'anàlisi del moviment, en cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf, és el següent:

Any 2022					
Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
<b>Cost</b>					
Terrenys	44.784,59				44.784,59
Construccions	2.476.931,40	50.163,93		-92.530,81	2.434.564,52
Instal·lacions tècniques	2.560.711,24	166.400,69	-1.756,92		2.725.355,01
Maquinària	672.065,49	116.041,32			788.106,81
Utilitatge	20.715,81			9.698,97	30.414,78
Mobiliari	65.949,36				65.949,36
Equips procés informació	64.033,53	1.069,63			65.103,16
Elements de transport	202.012,69	111.842,88			313.855,57
Altres immobilitzats material	15.250,90			262,52	15.513,42
<b>TOTAL</b>	<b>6.122.455,01</b>	<b>445.518,45</b>	<b>-1.756,92</b>	<b>-82.569,32</b>	<b>6.483.647,22</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Terrenys	0				0,00
Construccions	-1.389.904,63	-107.271,76		29.016,57	-1.468.159,82
Instal·lacions tècniques	-1.929.505,14	-126.253,09		-43.414,88	-2.099.173,11
Maquinària	-561.813,51	-67.793,70		110.179,31	-519.427,90
Utilitatge	-20.454,29	-3.191,91		4.797,32	-18.848,88
Mobiliari	-63.784,54	-1.547,36		1.471,30	-63.860,60
Equips procés informació	-60.897,82	-9.532,83		17.570,31	-52.860,34
Elements de transport	-26.555,45	-29.922,45		-97.805,14	-154.283,04
Altres immobilitzats material	1.032,57	-1.911,32		-12.466,98	-13.345,73
<b>TOTAL</b>	<b>-4.051.882,81</b>	<b>-347.424,42</b>	<b>0,00</b>	<b>9.347,81</b>	<b>-4.389.959,42</b>
<b>Valor net comptable</b>					
Terrenys	44.784,59	0,00	0,00	0,00	44.784,59
Construccions	1.087.026,77	-57.107,83	0,00	-63.514,24	966.404,70
Instal·lacions tècniques	631.206,10	40.147,60	-1.756,92	-43.414,88	626.181,90
Maquinària	110.251,98	48.247,62	0,00	110.179,31	268.678,91
Utilitatge	261,52	-3.191,91	0,00	14.496,29	11.565,90
Mobiliari	2.164,82	-1.547,36	0,00	1.471,30	2.088,76
Equips procés informació	3.135,71	-8.463,20	0,00	17.570,31	12.242,82
Elements de transport	175.457,24	81.920,43	0,00	-97.805,14	159.572,53
Altres immobilitzats material	16.283,47	-1.911,32	0,00	-12.204,46	2.167,69
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.070.572,20</b>	<b>98.094,03</b>	<b>-1.756,92</b>	<b>-73.221,51</b>	<b>2.093.687,80</b>

Durant l'exercici 2021 la Fundació va donar de baixa, comptablement, aquells immobilitzats materials totalment amortitzats. a l'objecte de presentar adequadament els valors dels esmentats actius.

Any 2021					
Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Eliminacions	Saldo final
<b>Cost</b>					
Terrenys	44.784,59				44.784,59
Construccions	2.374.478,52	104.002,46		-1.549,58	2.476.931,40
Instal·lacions tècniques	4.385.117,02	128.946,38		-1.953.352,16	2.560.711,24
Maquinària	655.479,69	100.627,99	-49.777,40	-34.264,79	672.065,49
Utilitatge	19.799,57			916,24	20.715,81
Mobiliari	65.949,36				65.949,36
Equips procés informació	38.254,48	11.981,37		13.797,68	64.033,53
Elements de transport	280.126,89	38.254,48	-61.850,58	-54.518,10	202.012,69
Altre immobilitzat material	17.587,68			-2.336,78	15.250,90
<b>TOTAL</b>	<b>7.881.577,80</b>	<b>383.812,68</b>	<b>-111.627,98</b>	<b>-2.031.307,49</b>	<b>6.122.455,01</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Terrenys	0				0,00
Construccions	-1.266.011,53	-125.442,68		1.549,58	-1.389.904,63
Instal·lacions tècniques	-3.755.026,79	-127.830,51		1.953.352,16	-1.929.505,14
Maquinària	-531.030,74	-72.647,56	7.600,00	34.264,79	-561.813,51
Utilitatge	-19.799,57			-654,72	-20.454,29
Mobiliari	-62.237,14	-1.547,40			-63.784,54
Equips procés informació	-37.315,69	-9.784,45		-13.797,68	-60.897,82
Elements de transport	-117.519,70	-25.404,43	61.850,58	54.518,10	-26.555,45
Altre immobilitzat material	-9.091,46	-1.911,72		12.035,75	1.032,57
<b>TOTAL</b>	<b>-5.798.032,62</b>	<b>-364.568,75</b>	<b>69.450,58</b>	<b>2.041.267,98</b>	<b>-4.051.882,81</b>
<b>Valor net comptable</b>					
Terrenys	44.784,59	0,00	0,00	0,00	44.784,59
Construccions	1.108.466,99	-21.440,22	0,00	0,00	1.087.026,77
Instal·lacions tècniques	630.090,23	1.115,87	0,00	0,00	631.206,10
Maquinària	124.448,95	27.980,43	-42.177,40	0,00	110.251,98
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	261,52	261,52
Mobiliari	3.712,22	-1.547,40	0,00	0,00	2.164,82
Equips procés informació	938,79	2.196,92	0,00	0,00	3.135,71
Elements de transport	162.607,19	12.850,05	0,00	0,00	175.457,24
Altre immobilitzat material	8.496,22	-1.911,72	0,00	9.698,97	16.283,47
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.083.545,18</b>	<b>19.243,93</b>	<b>-42.177,40</b>	<b>9.960,49</b>	<b>2.070.572,20</b>

## 6. Inversions immobiliàries.

Les inversions immobiliàries estan constituïdes per dues naus industrials ubicades dins la finca de Lliçà de Vall, Barcelona, cedides en règim d'arrendament una d'elles per desenvolupar una activitat industrial i l'altre per una activitat esportiva, i un pis a Barcelona destinat a lloguer com habitatge.

La *Fundació*, amb la finalitat d'obtenir una adequada rendibilitat de les naus arrendades, va decidir efectuar el condicionament d'una d'elles pel desenvolupament d'una activitat esportiva que li facilités arrendar-la a tercers interessats de manera que el seu lloguer progressiu li permetés recuperar la inversió en un termini raonable, pel qual va subscriure un contracte de lloguer en un termini de 20 anys. El valor del cost de la construcció i les millores pel condicionament de l'esmentada nau varen ascendir al 31 de desembre de 2014 a 1.044.245,64 Euros i 567.614,31 Euros, respectivament.

Pel que fa referència a la segona nau, en data u de gener de 2013, es va cedir, en regim d'arrendament, per us industrial, per un període inicial de de 5 anys, estant previst que, posteriorment, es prorrogues per voluntat de l'arrendatari per períodes d'un any, durant els propers 15 anys, finalitzant per tant l'any 2028.

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf, ha estat la següent:

Any 2022					
Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
<b>Cost</b>					
Terrenys	48.014,35				48.014,35
Construccions	2.644.819,16			92.530,78	2.737.349,94
<b>TOTAL</b>	<b>2.692.833,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92.530,78</b>	<b>2.785.364,29</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Construccions	-1.095.170,42	-93.219,51		-18.708,88	-1.207.098,81
<b>TOTAL</b>	<b>-1.095.170,42</b>	<b>-93.219,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.708,88</b>	<b>-1.207.098,81</b>
<b>Net</b>					
Terrenys	48.014,35	0,00	0,00	0,00	48.014,35
Construccions	1.549.648,74	-93.219,51	0,00	73.821,90	1.530.251,13
<b>Valor net comptable</b>	<b>1.597.663,09</b>	<b>-93.219,51</b>	<b>0,00</b>	<b>73.821,90</b>	<b>1.578.265,48</b>

Any 2021					
Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
<b>Cost</b>					
Terrenys	48.014,35				48.014,35
Construccions	2.644.819,16				2.644.819,16
<b>TOTAL</b>	<b>2.692.833,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.692.833,51</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Construccions	-1.005.685,34	-89.485,08			-1.095.170,42
<b>TOTAL</b>	<b>-1.005.685,34</b>	<b>-89.485,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.095.170,42</b>
<b>Net</b>					
Terrenys	48.014,35	0,00	0,00	0,00	48.014,35
Construccions	1.639.133,82	-89.485,08	0,00	0,00	1.549.648,74
<b>Valor net comptable</b>	<b>1.687.148,17</b>	<b>-89.485,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.597.663,09</b>

## 7. Immobilitzat intangible.

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf, ha estat la següent:

Any 2022					
Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
<b>Cost</b>					
Concessions administratives	657,08				657,08
Propietat industrial i intel·lectual	3.386,02	0,02			3.386,04
Aplicacions informàtiques	15.344,20				15.344,20
<b>TOTAL</b>	<b>19.387,30</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.387,32</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Concessions administratives	-657,08				-657,08
Propietat industrial i intel·lectual	-818,38	-338,64			-1.157,02
Aplicacions informàtiques	-13.347,08	-1.580,35			-14.927,43
<b>TOTAL</b>	<b>-14.822,54</b>	<b>-1.918,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.741,53</b>
<b>Valor net comptable</b>					
Concessions administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat industrial i intel·lectual	2.567,64	-338,62	0,00	0,00	2.229,02
Aplicacions informàtiques	1.997,12	-1.580,35	0,00	0,00	416,77
<b>Valor net comptable</b>	<b>4.564,76</b>	<b>-1.918,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.645,79</b>

Any 2021					
Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
<b>Cost</b>					
Concessions administratives	657,08				657,08
Propietat industrial i intel·lectual	3.386,00	0,02			3.386,02
Aplicacions informàtiques	15.344,20				15.344,20
<b>TOTAL</b>	<b>19.387,28</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.387,30</b>
<b>Amortització acumulada</b>					
Concessions administratives	-657,08				-657,08
Propietat industrial i intel·lectual	-479,74	-338,64			-818,38
Aplicacions informàtiques	-11.650,88	-1.696,20			-13.347,08
<b>TOTAL</b>	<b>-12.787,70</b>	<b>-2.034,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.822,54</b>
<b>Valor net comptable</b>					
Concessions administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat industrial i intel·lectual	2.906,26	-338,62	0,00	0,00	2.567,64
Aplicacions informàtiques	3.693,32	-1.696,20	0,00	0,00	1.997,12
<b>Valor net comptable</b>	<b>6.599,58</b>	<b>-2.034,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.564,76</b>

## 8. Inversions en empreses del grup a llarg termini

La Fundació amb la finalitat de poder gestionar d'una forma més adient, per les seves especials característiques, l'explotació agrícola de la finca de Gimenells, va estar valorant la segregació de l'esmentada activitat mitjançant la seva aportació a una societat de nova constitució. Aquest procés de valoració es va concloure a final de l'exercici 2016 i, en data 28 de novembre de 2016 es va aprovar per la Junta de Patrons el *Projecte de segregació d'una part de l'activitat agrària*, que finalment va incloure tota l'activitat agrària de la finca de Gimenells, excepte la corresponent al les arbredes de nogueres.

La beneficiària de la segregació era una Societat de nova creació anomenada OTA SANTA MARIA AGRICOLA, SLU, participada com a soci únic per la Fundació i amb el següent objecte social: La Societat té com objecte la gestió de l'explotació agrària, ubicada a la Colònia de Santa Maria de Gimenells, a la província de Lleida i en el municipi del mateix nom, mitjançant l'ús de les tècniques de treball més eficients aplicades sobre les finques que siguin propietat de la Fundació Privada Obra Tutelar Agrària o sobre predisposició de tercers que així ho contractin. La Societat, de qui el soci únic és l'esmentada Fundació, desenvoluparà les seves funcions amb autonomia, però al servei del compliment dels interessos generals que incumbeixen la seva matriu. En aquest sentit, constituirà part de la seva responsabilitat social i empresarial, l'ocupació i la formació de persones beneficiàries o ex beneficiaris de la Fundació, la promoció de la inserció social i laboral de persones amb risc d'exclusió social o amb minsvàlues físiques o psíquiques. Pel compliment del seu objecte, la Societat podrà comprar el que precisi i vendre els seus productes, així com realitzar quantes operacions mercantils siguin necessàries o convenientes.

La Societat es va constituir en data 14 de desembre de 2016 amb un capital social de 300.000 Euros representat per 3.000 participacions de 100 Euros de valor nominal cadascuna d'elles que van ser creades amb una prima d'assumpció de 64,52437 cadascuna d'elles resultant una prima d'assumpció total de 193.573,12 Euros. El desemborsament del Capital Social de la esmentada nova Societat es va fer mitjançant l'aportació d' actius immobilitzats valorats en un import total de 393.052,91 Euros, més l'aportació de les Existències, a la data de segregació, valorades en 100.520,11 Euros, del que resultava una aportació total de 493.573.02 Euros, import pel que figurava valorada la corresponent participació a l'epígraf d' *Inversions en empreses del grup* a 31 de desembre de 2016.

D'acord amb l'article 33 de la Llei de Societats de Capital la Societat adquireix personalitat jurídica amb la seva inscripció al Registre Mercantil, circumstància que no es va arribar a produir donat que el Registre Mercantil de Lleida va qualificar la inscripció atenent que no s'havia procedit a la prèvia inscripció de l'escriptura de segregació formalitzada al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

Ates que aquesta inscripció no es va poder aconseguir l'Entitat en data 16 d'agost de 2017 va atorgar escriptura d'esmena de l'escriptura de constitució de OTA SANTA MARIA AGRICOLA SLU deixant sense efecte les aportacions no dineràries efectuades i aportant un capital social de 3.000 Euros.

Finalment la Junta Directiva de Fundació va prendre la decisió, en data 21 de novembre de 2017, de deixar sense efecte els acords adoptats en referència al projecte de segregació de la Fundació, procedint a reintegrar en el seus estat financers els elements objecte de segregació i revertir l'activitat desenvolupada per la Societat a la Fundació.

Donat que, a 31 de desembre de 2017, la Societat no ha estat dissolta, ni inscrita al Registre Mercantil, ha esdevingut una Societat irregular.

D'altre banda en data 26 de juliol de 2017 el Protectorat de Fundacions de la Generalitat de Catalunya va iniciar un expedient d'inspecció a l'Entitat a l'objecte de revisar els efectes de la pretesa escissió, donant determinades recomanacions a seguir que s'han implantat.

## 9. Lloguers i altres operacions de naturalesa similar.

La situació dels bens adquirits en règim d'arrendament financer al tancament de l'exercici presenta la següent situació:

2022						
Descripció	Cost	Opció de compra	Total	Quotes pagades		Quotes pendents
				Exercicis anteriors	2022	
Arrendament financer	293.073,80	5.952,84	299.026,64	87.950,13	53.495,13	157.581,38

2021						
Descripció	Cost	Opció de compra	Total	Quotes pagades		Quotes pendents
				Exercicis anteriors	2021	
Arrendament financer	183.007,80	4.018,84	187.026,64	44.570,33	43.379,80	99.076,51

Els esmentats arrendaments financers s'han contractat per l'adquisició d'instal·lacions de reg, vehicles de transport i maquinaria, essent el darrer venciment l'any 2024.

## 10. Instruments financers.

El desglossament dels comptes inclosos en aquest apartat és el següent:

### 10.1. Actius financers.

Les partides que componen els epígrafs de actius financers son:

2022				
Actius financers	2022	2022	2021	2021
	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Usuaris i deutors de les activitats ordinàries		813.483,21		785.675,81
Personal		11.700,00		18.365,03
Inversions financeres	33.485,12	39.634,02	33.485,12	29.468,30
Efectius i altres actius líquids equivalents		1.328.262,18		531.680,96
<b>Total</b>	<b>33.485,12</b>	<b>2.193.079,41</b>	<b>33.485,12</b>	<b>1.365.190,10</b>

2021				
	2021	2021	2020	2020
Actius financers	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Usuaris i deutors de les activitats ordinàries		785.675,81		571.394,42
Personal		18.365,03		1.571,60
Inversions financeres	33.485,12	29.468,30	33.485,12	24.837,42
Efectius i altres actius líquids equivalents		531.680,96		13.201,98
<b>Total</b>	<b>33.485,12</b>	<b>1.365.190,10</b>	<b>33.485,12</b>	<b>611.005,42</b>

L'epígraf d'Usuaris i deutors de les activitats ordinàries, inclou com a partida mes significativa, l'import pendent de cobrament amb Generalitat de Catalunya en referencia a l'activitat de tutela de la Fundació.

## 10.2. Passius financers.

Les partides que componen els epígrafs de passius financers son:

2022				
	2022	2022	2021	2021
Passius financers	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Deutes amb entitats de crèdit	427.403,48	158.891,32	119.352,94	151.539,93
Deutes per lloguers financers	110.137,79	47.443,59	60.844,29	38.232,43
Altres passius financers	65.782,00	8.869,90	45.512,00	7.286,93
Deutes per operacions comercials				
Proveïdors		309.974,29		237.718,25
Creditors		11.744,75		27.295,23
Personal		25.652,71		123.649,45
<b>Total</b>	<b>603.323,27</b>	<b>562.576,56</b>	<b>225.709,23</b>	<b>585.722,22</b>

2021				
	2021	2021	2020	2020
Passius financers	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Deutes amb entitats de crèdit	119.352,94	151.539,93	98.057,01	335.896,15
Deutes per lloguers financers	60.844,29	38.232,43	42.196,09	23.598,12
Altres passius financers	45.512,00	7.286,93	43.000,00	21.023,86
Deutes per operacions comercials				
Proveïdors		237.718,25		160.539,84
Creditors		27.295,23		16.647,98
Personal		123.649,45		109.189,77
<b>Total</b>	<b>225.709,23</b>	<b>585.722,22</b>	<b>183.253,10</b>	<b>666.895,72</b>



### 10.3. Informació sobre els pagaments efectuats a proveïdors.

Segons la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010 de 5 de juliol (mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials), la Societat no té a la data de tancament saldos pendents de pagament que acumulin un ajornament superior al termini legal de pagament tan pel present exercici com el precedent.

L'import dels pagaments totals realitzats a proveïdors en l'exercici és el següent:

2022	Pagaments realitzats i pendents la data de tancament			
	2022		2021	
	Import	%	Import	%
Dintre el termini màxim legal	2.672.686,65		2.137.369,76	
Resta				
<b>Total pagaments exercici</b>	<b>2.672.686,65</b>		<b>2.137.369,76</b>	
Ajornaments que a la data del tancament sobrepassen el termini màxim legal				

2021	Pagaments realitzats i pendents la data de tancament			
	2021		2020	
	Import	%	Import	%
Dintre el termini màxim legal	2.137.369,76		1.922.632,36	
Resta				
<b>Total pagaments exercici</b>	<b>2.137.369,76</b>		<b>1.922.632,36</b>	
Ajornaments que a la data del tancament sobrepassen el termini màxim legal				

### 11. Existències.

Les existències a la data de tancament de l'exercici estan constituïdes per productes agrícoles i fructícoles en els seus diferents estats de cultiu.

La partida més significativa de les Existències, es correspon amb la de la producció de nous.

## 12. Fons socials.

La composició i el moviment de les partides que componen l'epígraf Fons Propis és la següent:

2022		
Concepte	2022	2021
Fons socials	1.003.836,69	1.003.836,69
Reserves	4.220.947,75	3.540.257,54
Benefici de l'any	300.674,22	373.144,90
<b>Totals fons propis</b>	<b>5.525.458,66</b>	<b>4.917.239,13</b>

2021		
Concepte	2021	2020
Fons socials	1.003.836,69	1.003.836,69
Reserves	3.540.257,54	3.201.025,68
Benefici de l'any	373.144,90	13.500,90
<b>Totals fons propis</b>	<b>4.917.239,13</b>	<b>4.218.363,27</b>

Els *Fons socials* estan constituïts pels béns aportats pels fundadors, que estan adscrits a les finalitats fundacionals. L'import dels *Fons socials* ha anat variant en funció de l'import dels excedents positius o de les pèrdues de cadascun dels exercicis.

Durant l'exercici, l'Entitat ha rebut la devolució dels Impostos de Societats pagats de 2015, 2016, 2017 i 2018, com a conseqüència de l'estimació de les al·legacions presentades que van donar lloc a l'acord d'execució de resolució econòmic administrativa per un import total de 234 mil Euros i, addicionalment, ha considerat convenient registrar un ajust positiu de 73 mil Euros per modificació del criteri de registre de les periodificacions de la despesa de personal procedint a registrar a Reserves els esmentats imports, (veure l'Estat de canvis en el Patrimoni Net).

## 13. Subvencions, donacions i llegats.

La partida de *Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici* recull l'import reconegut como ingrés del mateix de les ajudes atorgades pel *Departament d' Acció Social i Ciutadania*, dintre del programa de subvencions per a projectes d'adquisició, millora, reforma, rehabilitació i equipament de centres oberts d'atenció a la infància i l'adolescència d'entitats d'iniciativa social.

## **14. Situació fiscal.**

La Fundació a la data de tancament de l'exercici té oberts a una eventual inspecció els exercicis fiscals de 2018 a 2021 per a tots els impostos els quals és subjecte passiu i també l'exercici 2017 de l'Impost de Societats.

### **14.1. Impost sobre beneficis.**

La Fundació Obra Tutelar Agrària va sol·licitar a l'Agència Tributària, abans de la finalització de l'exercici 2011, acollir-se al règim tributari especial previst en la Llei 49/2002, a efectes de l'Impost sobre societats. La Fundació entenia que gaudia d'exempció en el mateix, d'acord a lo previst en l'Article 9.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004 de 5 de març, per tractar-se d'una Entitat sense finalitats lucratives, de les definides en l'Article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, d'incentius fiscals al mecenatge i no realitzar activitats diferents a les que li són pròpies pel seu objecte fundacional.

En data 31 de maig de 2016 l'Agència Tributaria va notificar liquidacions paral·leles de les declaracions de l'Impost de Societats de 2011 a 2013, no reconeixent l'esmentada exempció per l'explotació econòmica agrícola, resolució front a la que la Fundació va presentar el corresponent recurs de reposició, procedint a liquidar les quantitats reclamades per import de 325.730,96 Euros i un cop desestimat va procedir a presentar a continuació en data 17 d'octubre de 2016 reclamació econòmic-administrativa al Tribunal Econòmic Administratiu Regional, que va estar objecte de resolució favorable a la Fundació en data 22 de febrer de 2021.

Durant l'exercici 2021 l'Agència Tributaria ha procedit a la devolució de les liquidacions corresponents als exercicis 2011, 2012 i 2013, per un import total de 325.730,96

La Fundació ha considerat adequat tractar l'esmentat ingrés com un canvi de criteri i, en conseqüència, l'ha registrat abonant-lo al Patrimoni net de la Fundació en un compte de Reserves.

En base a l'esmentada resolució favorable la Fundació va presentar declaracions complementaries de les declaracions dels Impostos de Societats dels exercicis següents, amb quota positiva, de 2015 a 2019, (veure Nota 20).

A l'exercici 2020 la Fundació va considerar que reunia el requisits suficients per poder acollir-se a l'exempció total en el Impost de Societats, d'acord a lo previst en l'Article 9.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004 de 5 de març, per tractar-se d'una Entitat sense finalitats lucratives, de les definides en l'Article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, d'incentius fiscals al mecenatge.

Durant l'exercici 2021 i 2022 la Fundació ha considerat continua reunint els esmentats requisits per mantenir l'exempció total en el Impost de Societats

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

2022

	Disminucions	Augments	Total
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>			300.674,22
<b>Diferències permanents</b>			
Despeses no deduïbles fiscalment			0,00
Impost sobre Societats			0,00
Ingressos activitat exempta	-4.886.127,12		-4.886.127,12
Despeses activitat exempta		4.585.452,88	4.585.452,88
<b>Diferències temporals</b>			0,00
Amortització comptable leasing			0,00
Amortització financera deduïble leasing			0,00
<b>BASE IMPOSABLE PREVIA I.S.</b>			0,00
Base imposable pendent de compensar			
<b>BASE IMPOSABLE PREVIA I.S.</b>			0,00
<b>Quota prèvia</b>			
<b>Deduccions</b>			
<b>QUOTA LÍQUIDA de l'Impost de Societats</b>			0,00
Retencions			0
Pagaments a compte			0,00
<b>QUOTA A RETORNAR</b>			<b>0,00</b>

2021	Disminucions	Augments	Total
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>			373.144,90
<b>Diferències permanents</b>			
Despeses no deduïbles fiscalment			0,00
Impost sobre Societats			0,00
Ingressos activitat exempta	-4.557.622,76		-4.557.622,76
Despeses activitat exempta		4.184.477,86	4.184.477,86
<b>Diferències temporals</b>			0,00
Amortització comptable leasing			0,00
Amortització financera deduïble leasing			0,00
<b>BASE IMPOSABLE PREVIA I.S.</b>			0,00
Base imposable pendent de compensar			
<b>BASE IMPOSABLE PREVIA I.S.</b>			0,00
<b>Quota prèvia</b>			
<b>Deduccions</b>			
<b>QUOTA LÍQUIDA de l'Impost de Societats</b>			0,00
Retencions			0,00
Pagaments a compte			0,00
<b>QUOTA A RETORNAR</b>			<b>0,00</b>

#### 14.2. ImposSt sobre el Valor Afegit.

La Entitat està parcialment exempta d'IVA en determinades activitats i, per tant, està obligada a aplicar la corresponent regla de prorrateig corresponent en les declaracions de l'impost esmentat.

### 14.3. Administracions Públiques.

El detall del saldo de *Altres deutes amb les Administracions Públiques* és el següent:

2022				
	2022	2022	2021	2021
<b>Descripció</b>	<b>Deutor</b>	<b>Creditor</b>	<b>Deutor</b>	<b>Creditor</b>
<b>Hisenda Pública</b>				
Actius per impost diferit				
Passius per diferències temporànies				
Retencions practicades I.R.P.F.		64.199,91		63.012,71
Deutora per I.V.A.	171.263,00		110.973,81	
Deutora per Impost Societats			19.371,19	
Creditora per pagaments a compte				
Creditora per Impost Societats				
<b>Organismes Seguretat Social</b>				
Seguretat social		39.384,58		43.042,23
<b>Total</b>	<b>171.263,00</b>	<b>103.584,49</b>	<b>130.345,00</b>	<b>106.054,94</b>

2021				
	2021	2021	2020	2020
<b>Descripció</b>	<b>Deutor</b>	<b>Creditor</b>	<b>Deutor</b>	<b>Creditor</b>
<b>Hisenda Pública</b>				
Actius per impost diferit				
Passius per diferències temporànies				
Retencions practicades I.R.P.F.		63.012,71		53.017,75
Deutora per I.V.A.	110.973,81		78.456,65	
Deutora per Impost Societats	19.371,19		69.971,85	
Creditora per pagaments a compte				
Creditora per Impost Societats				
<b>Organismes Seguretat Social</b>				
Seguretat social		43.042,23		40.294,64
<b>Total</b>	<b>130.345,00</b>	<b>106.054,94</b>	<b>148.428,50</b>	<b>93.312,39</b>

#### 14.4. Impost sobre béns immobles.

Durant l'exercici 2017 l'Ajuntament de Gimènells va tenir coneixement de que la Fundació, a criteri de la Agència Tributària, no reunia els requisits per aplicar-se l'exempció en el pagament de l'*Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana*, procedint a liquidar les quotes de l'esmentat impost dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, en base a l'expedient iniciat a 2012.

La Fundació va procedir a enregistrar, amb càrrec a l'exercici 2017, una *Provisió per responsabilitats* per fer front a les esmentades quotes i els interessos corresponents.

#### 15. Ingressos i despeses.

##### 15.1. Ingressos

Els ingressos de la Fundació estan constituïts, pel que fa referència a l'activitat tutelar per las prestacions satisfetes per la Generalitat de Catalunya i pel que fa referència a l'activitat agrícola, per les vendes de la seva producció de cultius i de nous de les finques de Gimènells i del Vallès, per l'arrendament, d'unes 600 hectàrees, de la finca de Gimènells i per serveis prestats a l'esmentat arrendatari, i per les ajudes comunitàries del programa de Política Agrícola Comuna (PAC) de la Unió Europea. Pel que fa referència a les inversions immobiliàries per l'arrendament de les mateixes.

En data 2 de gener de 2019 la Fundació va signar un contracte d'arrendament sobre unes 600 hectàrees de la finca de Gimènells, per ser destinades a cultius durant un termini inicial de 7 anys prorrogables per un altres 5 anys mes. A mes de la renda convinguda l'arrendatari s'obliga a complementar-lo amb un import equivalent al percebut per l'arrendatari de la Política Agrícola Comuna (PAC), pels drets cedits per la Fundació corresponents a la superfície arrendada i per primes de producció.

##### 15.2. Aprovisionaments.

El consum de mercaderies s'exposa en el següent detall:

2022		
Descripció	2022	2021
Compres	684.391,62	573.458,69
Variació d'existències	-119.371,21	-41.624,45
Treballs realitzats per altres entitats	314.515,61	277.293,31
<b>Total</b>	<b>879.536,02</b>	<b>809.127,55</b>

2021		
Descripció	2021	2020
Compres	573.458,69	540.847,37
Variació d'existències	-41.624,45	186.275,89
Treballs realitzats per altres entitats	277.293,31	145.207,21
<b>Total</b>	<b>809.127,55</b>	<b>872.330,47</b>

### 15.3. Despeses de personal.

El desglossament de les despeses de personal és el següent:

2022		
Descripció	2022	2021
Sous i salaris	1.639.185,66	1.559.220,90
Seguretat social	398.945,32	413.234,27
Indemnitzacions	36.517,50	94.177,02
Altres		
<b>Total</b>	<b>2.074.648,48</b>	<b>2.066.632,19</b>

2021		
Descripció	2021	2020
Sous i salaris	1.559.220,90	1.561.831,29
Seguretat social	413.234,27	386.785,04
Indemnitzacions	94.177,02	24.315,14
Altres		
<b>Total</b>	<b>2.066.632,19</b>	<b>1.972.931,47</b>

### 16. Altre informació.

#### 16.1. Número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici.

El número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici ha estat el següent:

2022				
Categories	2022	2022	2021	2021
	Homes	Dones	Homes	Dones
Diplomats secció tutela	15	16	13	14
Docents qualificats secció tutela	4	2	4	2
Serveis secció tutela	1	3	1	1
Treballadors no qualificats	23	0	10	1
Encarregats secció agrícola	4	0	4	0
Especialistes secció agrícola	5	0	4	0
Direcció	1	3	2	1
Resta personal directiu	1	0	1	0
Administració general	2	5	2	4
<b>Número mitjà</b>	<b>56</b>	<b>29</b>	<b>41</b>	<b>23</b>

2021				
Categories	2021	2021	2020	2020
	Homes	Dones	Homes	Dones
Diplomats secció tutela	13	14	17	12
Docents qualificats secció tutela	4	2	4	2
Serveis secció tutela	1	1	1	1
Treballadors no qualificats	10	1	13	1
Encarregats secció agrícola	4	0	4	0
Especialistes secció agrícola	4	0	4	0
Direcció	2	1	2	1
Resta personal directiu	1	0	1	0
Administració general	2	4	2	4
<b>Número mitjà</b>	<b>41</b>	<b>23</b>	<b>48</b>	<b>21</b>

## 17. Patronat de la Fundació.

### 17.1 Components de l'òrgan de govern.

El Patronat de l'Entitat a la data de tancament de l'exercici està constituït pels següents membres:

2022		
Cognoms i nom	Càrrec	Data límit de vigència
Berini Marsal, Martin	President	23/02/2025
Albó Vila, Ramón-Maria	Vicepresident Primer	23/02/2025
Rodés Govern, Raimundo	Vocal	12/04/2023
Alsina Muñoz, Antonio	Vicepresident Segon	10/02/2026
Berini Sarrias, Bruno	Vocal	08/07/2024
Vega Segles, Mariana-Soledad	Vocal	08/07/2024
Moliner Ramon, Montse	Vocal	19/09/2024
Alonso Arias, Margarita	Vocal	04/11/2024
Torregrossa Carné, Maria-Dolors	Vocal	15/03/2027
Santacreu Esteban Oriol	Secretari (No Patro)	

### 17.2. Altre informació amb referència als Patrons.

Els càrrecs de Patrons són gratuïts, per tant, no perceben remuneració per aquest concepte. No existeixen bestretes o crèdits concedits als membres de l'òrgan de govern ni obligacions concretes en matèria de pensions i assegurances de vida.

A l'exercici 2012 la Fundació va prendre la decisió de nomenar Director General a un dels patrons, essent la remuneració percebuda per aquest, pel desenvolupament de les funcions d'aquest càrrec, durant l'exercici 2020 de 56.421,24 Euros.

## 18. Liquidació del pressupost.

La liquidació del pressupost de 2022 que s'adjunta inclou un estat comparatiu entre les previsions de l'esmentat pressupost i la seva realització efectiva:



Concepte	Tutela	Agrícola + CiE	Arrendaments	Total	PRESUPOST
VENDES	1.883.986,45	1.343.227,98	0,00	3.227.214,43	2.916.442,93
SUBVENCIÓ PAC	0,00	173.251,53	0,00	173.251,53	163.206,96
INGRESSOS ARRENDAMENT	0,00	0,00	1.658.612,69	1.658.612,69	1.252.380,39
ING SERVEIS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	80.069,37
ING.PER DONATIUS	3.402,89			3.402,89	
INGRESSOS SUBVENCIIONS	4.469,68	14.593,42	65,61	19.128,70	780,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.891.859,02</b>	<b>1.531.072,93</b>	<b>1.658.678,30</b>	<b>5.081.610,24</b>	<b>4.412.879,65</b>
CONSUM	290.669,04	584.961,11	0,00	875.630,15	779.802,35
<b>CONSUM</b>	<b>290.669,04</b>	<b>584.961,11</b>	<b>0,00</b>	<b>875.630,15</b>	<b>779.802,35</b>
ARRENDAMENTS I CÀNONS	31.825,81	46.983,65	0,00	78.809,46	74.486,59
REPARACIONS	73.793,34	307.295,79	6.900,00	387.989,13	283.516,21
PROFESSIONALS	4.843,65	6.451,17	0,00	11.294,82	28.709,05
TRANSPORTS	0,00	24.096,25	0,00	24.096,25	10.827,71
PRIMES ASSEGURANCES	3.945,82	32.002,75	3.522,43	39.471,00	50.812,62
SERVEIS BANCARIS	-4,28	14.989,68	3,60	14.989,00	4.567,35
PUBLICITAT	0,00	3.720,36	0,00	3.720,36	0,00
SUBMINISTRAMENTS	60.344,20	449.723,01	0,00	510.067,21	346.123,90
DESPESES GENERALS	59.462,19	40.283,48	0,00	99.745,67	127.761,44
IMPOSTOS	2.188,86	16.071,28	41.231,65	59.491,79	39.647,52
<b>ALTRES DESPESES EXPLOTACIÓ</b>	<b>236.399,59</b>	<b>941.617,42</b>	<b>51.657,68</b>	<b>1.229.674,69</b>	<b>966.452,38</b>
PERSONAL	1.467.517,52	579.058,35	28.072,60	2.074.648,48	1.923.466,29
<b>PERSONAL</b>	<b>1.467.517,52</b>	<b>579.058,35</b>	<b>28.072,60</b>	<b>2.074.648,48</b>	<b>1.923.466,29</b>
Imputació despeses estructurals	68.621,80	81.689,65	33.700,60	184.012,04	256.710,92
<b>Despeses estructurals</b>	<b>68.621,80</b>	<b>81.689,65</b>	<b>33.700,60</b>	<b>184.012,04</b>	<b>256.710,92</b>
INGRESSOS FINANCERS	-15.519,29	-18.474,68	-7.621,62	-41.615,59	0,00
DESPESES FINANCERES	453,70	13.245,92	85,31	13.784,93	4.312,44
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-15.065,59</b>	<b>-5.228,75</b>	<b>-7.536,32</b>	<b>-27.830,66</b>	<b>4.312,44</b>
AMORTITZACIONS	94.246,93	255.821,51	92.494,42	442.562,86	449.162,79
<b>DOT AMORTIZACIONS</b>	<b>94.246,93</b>	<b>255.821,51</b>	<b>92.494,42</b>	<b>442.562,86</b>	<b>449.162,79</b>
ALTRES RESULTATS	1.447,85	877,84	-87,24	2.238,44	0,00
IMPOST SOCIETATS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.143.837,14</b>	<b>2.438.797,13</b>	<b>198.301,74</b>	<b>4.780.936,00</b>	<b>4.379.907,16</b>
<b>RESULTAT EXERCICI</b>	<b>-251.978,12</b>	<b>-907.724,20</b>	<b>1.460.376,56</b>	<b>300.674,24</b>	<b>32.972,49</b>

## 19. Aplicació d'Ingressos a la finalitat fundacional

D'acord amb l'Article 332.2 Llei 4/2008, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a Persones Jurídiques, les fundacions han d'aplicar almenys el 70% de les rendes i d'altres ingressos nets anuals que obtenen pel compliment de les activitats fundacionals. Pel què fa al 30% restant, s'ha d'aplicar el compliment diferit de les finalitats fundacionals o l'increment dels fons propis de l'entitat.

### Exercici 2022

Descripció	Despesa necessària	Despesa fundacional
Consum de bens destinats a les activitats		875.630,15
Sous departament d' administració	28.072,60	125.209,47
Sous treballadors afectes directament a l'activitat fundacional		1.921.366,41
Altres despeses d'explotació	85.205,42	1.330.654,14
Amortitzacions	92.494,42	350.068,44
Resultat financer	- 7.536,32	20.294,34
<b>Total Despeses</b>	<b>198.236,13</b>	<b>4.582.634,26</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>1.658.612,69</b>
Despeses necessàries		198.236,13
<b>Rendes netes (base del càlcul)</b>		<b>1.460.376,56</b>
	70%	1.022.263,59
<b>Despeses fundacionals</b>		<b>4.582.634,26</b>
Excedent		3.560.370,67

### Exercici 2021

Descripció	Despesa necessària	Despesa fundacional
Consum de bens destinats a les activitats		808.177,80
Sous departament d' administració	-163.155,49	-163.155,49
Sous treballadors afectes directament a l'activitat fundacional		1.867.443,00
Altres despeses d'explotació	37.044,67	1.041.927,48
Amortitzacions	103.889,55	359.557,29
Resultat financer	- 25.110,31	-41.653,85
<b>Total Despeses</b>	<b>- 47.331,58</b>	<b>3.872.296,23</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>1.553.732,88</b>
Despeses necessàries		-47.331,58
<b>Rendes netes (base del càlcul)</b>		<b>1.506.401,30</b>
	70%	1.054.480,91
<b>Despeses fundacionals</b>		<b>3.872.296,23</b>
Excedent		2.817.815,32

D'acord amb l'article 3.2 de la Llei 49/2002 de Regim fiscals de les entitats sense finalitats lucratives i incentius fiscals al mecenatge cal destinar el 70% de les rendes de les explotacions econòmiques de les rendes de transmissions de bens o drets i de la resta d'ingressos a la realització de la finalitat de la Fundació

### 2022

Descripció	Import
Rendes d'explotacions econòmiques	0
Rendes de transmissions de bens i drets	0
Rendes de capital immobiliari i mobiliari	1.460.376,56
<b>Total</b>	<b>1.460.376,56</b>
	70%
	1.022.263,59
Despesa fundacional	4.582.634,26
<b>Excedent</b>	<b>3.560.370,67</b>

2021

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Rendes d'explotacions econòmiques	0	
Rendes de transmissions de bens i drets	0	
Rendes de capital immobiliari i mobiliari	1.506.401,30	
<b>Total</b>	<b>1.506.401,30</b>	
	70%	1.054.480,91
Despesa fundacional	3.872.296,23	
<b>Excedent</b>	<b>2.817.815,32</b>	

D'acord amb l'article 3.3 de la Llei 49/2002 de Regim fiscals de les entitats sense finalitats lucratives i incentius fiscals al mecenatge la xifra de negocis de les explotacions econòmiques no pot excedir del 40% dels ingressos totals

2022

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Ingressos totals	5.081.610,24	
<b>Total</b>	<b>5.081.610,24</b>	
	40%	2.032.644,10
Ingressos de les explotacions econòmiques	0	
<b>Marge fins exces</b>	<b>2.032.644,10</b>	

2021

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>	
Ingressos totals	4.723.609,72	
<b>Total</b>	<b>4.723.609,72</b>	
	40%	1.889.443,89
Ingressos de les explotacions econòmiques	0	
<b>Marge fins exces</b>	<b>1.889.443,89</b>	

## 20. Fets posteriors al tancament de l'exercici.

No s'han produït esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici que, per les seves possibles conseqüències, hagin de ser esmentats en els comptes anuals.