



COMPTES ANUALS

**DE LA
FUNDACIÓ EMMA**

De l'1/01/21 al 31/12/21





INDEX

COMPTES ANUALS 2021

I. ESTATS FINANCERS 2021	5-7
a) Balanç Situació Abreujat.....	5-5
b) Compte de Resultats Abreujat.....	6-6
c) Estat de canvis en el Patrimoni Net Abreujat.....	7-7
II. MEMÒRIA ECONÒMICA 2021	
1. Activitat de l'entitat.....	8-8
2. Bases de presentació dels Comptes Anuals.....	8-11
3. Aplicació de Resultats.....	12-12
4. Normes de Registre i Valoració.....	13-17
5. Immobilitzat Material.....	18-18
6. Inversions Immobiliàries.....	19-19
7. Immobilitzat Intangible.....	20-20
8. Béns del Patrimoni Cultural.....	20-20
9. Arrendaments i Altres operacions de Naturalesa similar.....	21-21
10. Actius Financers.....	21-22
11. Passius Financers.....	22-22
12. Fons Propis.....	23-23
13. Subvencions, Donacions i Llegats.....	23-25
14. Situació Fiscal.....	26-27
15. Ingressos i Despeses	27-28
16. Provisions i Contingències.....	28-28
17. Aplicació d'elements Patrimonials i d'Ingressos a finalitats Fundacionals.....	29-29
18. Fets Posteriors al tancament.....	30-30
19. Operacions amb parts vinculades.....	30-30



20. Altre Informació.....	31-32
21. Informació sobre els terminis dels pagaments efectuats a proveïdors.....	33-33
22. Informació segmentada.....	33-33



I. ESTATS FINANCERS 2021

a) Balanç de Situació Abreujat

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

Empresa: FUNDACIO EMMA

Pàgina: 1
Data: 31/12/2021

Des de: 01/01/2021 Fins a: 31/12/2021

Actiu	Notes en memo	Exercici 2021	Exercici 2020
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.489.881,76	1.438.710,25
I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	4	81.971,18	
II. INMOVILIZADO MATERIAL	4	1.341.170,42	1.371.073,33
III. INVERSIONES INMOBILIARIAS	4	66.740,16	67.636,92
B) ACTIVO CORRIENTE		750.493,04	764.067,57
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		34.013,82	123.411,70
1. CLIENTES POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS		3.527,14	-3.436,90
a) CLIENTES POR VTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS		3.527,14	-3.436,90
a2) CLIENTES POR VTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS A CP		3.527,14	-3.436,90
3. OTROS DEUDORES		30.486,68	126.848,60
a) OTROS DEUDORES		30.486,68	126.848,60
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO		87.497,75	87.497,75
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		628.981,47	553.158,12
TOTAL ACTIVO (A+B)		2.240.374,80	2.202.777,82
A) PATRIMONIO NETO		2.165.465,49	2.144.397,30
A-1) FONDOS PROPIOS		1.576.612,31	1.626.148,98
I. CAPITAL		255.403,32	399.136,73
1. CAPITAL ESCRITURADO		255.403,32	399.136,73
V. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.368.271,09	1.177.648,71
VII. RESULTADO DEL EJERCICIO		-47.062,10	49.363,54
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS		588.853,18	518.248,32
C) PASIVO CORRIENTE		74.909,31	58.380,52
III. DEUDAS A CORTO PLAZO	6	75,56	
3. OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	6	75,56	
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR		74.833,75	58.380,52
1. PROVEEDORES	6	24.903,02	20.106,48
a) PROVEEDORES		24.903,02	20.106,48
a2) PROVEEDORES A CORTO PLAZO	6	24.903,02	20.106,48
2. OTROS ACREEDORES	6	49.930,73	38.274,04
a) ACREEDORES VARIOS		49.930,73	38.274,04
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		2.240.374,80	2.202.777,82



b) Compte de Resultats Abreujat

PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

Empresa: FUNDACIO EMMA

Pàgina: 1
Data: 31/12/2021

Des de: 01/01/2021 Fins a: 31/12/2021

	Notes en memo	Exercici 2021	Exercici 2020
1. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS		1.347.611,97	1.316.473,98
4. APROVISIONAMIENTOS		-114.340,27	-117.220,91
5. OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN		8.393,33	7.970,27
6. GASTOS DE PERSONAL		-1.038.478,16	-1.016.786,01
7. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN		-198.459,23	-159.698,88
8. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO		-71.280,39	-74.170,01
9. IMPUTACIÓN DE SUBVENCIONES DE INMOVILIZ.NO FINANCIERO Y OTRAS		22.821,86	18.331,77
13. OTROS RESULTADOS		-2.611,71	74.543,64
A) RTDO DE LA EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-46.342,60	49.443,85
14. INGRESOS FINANCIEROS		7,28	6,00
b) OTROS INGRESOS FINANCIEROS		7,28	6,00
16. VARIACIÓN DE VALOR RAZONABLE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		137,83	137,51
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)		145,11	143,51
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		-46.197,49	49.587,36
20. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS	8	-864,61	-223,82
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+20)		-47.062,10	49.363,54



c) Estat de canvis en el Patrimoni Net Abreujat

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES ABREUJAT

Empresa: FUNDACIO EMMA

Pàgina: 1
Data: 31/12/2021

	Notes en memo	Exercici 2021	Exercici 2020
A) RTDO DE LA CTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-47.062,10	49.363,54
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		-47.062,10	49.363,54



II. MEMÒRIA ECONÒMICA 2021

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'entitat en la seva forma jurídica actual data del 2001, quan es crea la Fundació Privada Municipal Emma de caràcter benèfic i assistencial, sense fi lucratiu.

Al maig del 2012 el Patronat de la Fundació va modificar la raó social, a partir del qual es denomina FUNDACIÓ EMMA.

La finalitat principal de la Fundació és la de promoure i gestionar, de manera directa o indirecta, recursos i mesures destinats prioritàriament a la gent gran i a les persones amb dependència tendent a garantir les seves necessitats, l'atenció adequada i la seva integració a la societat.

La informació sobre els ajuts atorgats les persones usuàries i beneficiàries dels serveis i activitats i també sobre les accions dutes a terme, estan detallades i especificades a la "Memòria dels Serveis".

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

De conformitat amb el que estableix el Decret 259/08, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Nou Pla General de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la Legislació de la Generalitat de Catalunya, la Fundació formula els seus comptes anuals amb el Model Abreujat, ja que compleix les condicions necessàries per a ser classificada com a fundació de dimensió mitjana, donat que en la data de tancament de l'exercici a 31.12.2021 i durant dos anys consecutius, hi han concorregut dues de les tres circumstàncies següents:

- a) Que el total de les partides de l'actiu no superen els dos milions vuit-cents cinquanta mil euros.(2.850.000,00€)
- b) Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris, tal com està definit en la norma 10^a. d'elaboració dels comptes anuals, no superen els cinc milions set-cents mil euros.(5.700.000,00€)
- c) Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici, tal com es determina en la norma 11^a. d'elaboració dels comptes anuals, no es superior a cinquanta.(50)

I per consegüent, es compleixen les condicions per formular els comptes anuals en el model Abreujat.



1) **Imatge fidel:**

Els comptes anuals abreujats s'han formulat a partir dels registres comptables de la Fundació i s'ha preparat d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes. Es componen de Balanç, Compte de Resultats, Estat de canvis en el Patrimoni Net i Memòria, han estat formulats amb claredat i expressen la imatge fidel del patrimoni de la Fundació, la seva situació financera i els resultats de la mateixa.

Els membres del Patronat de la Fundació estimen que els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 seran aprovats sense cap mena de modificació.

2) **Principis comptables:**

A tal efecte s'ha respectat i complert els següents principis comptables als que fa referència l'article 38 del Codi de Comerç i a la primera part del Pla General de comptabilitat aplicat:

Principis comptables d'aplicació obligàtoria:

Principi de fundació en funcionament: ja que es considera que la gestió de la fundació té una durada il·limitada i, per consegüent, l'aplicació dels principis comptables no té com a objectiu determinar el valor del patrimoni a efectes de la seva alienació global o parcial, ni l'import resultant en cas de liquidació.

Principi de meritament: ja que la imputació d'ingressos i despeses s'efectua en funció de la corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en el que es produeix la corrent monetària o financera derivada dels mateixos.

Principi d'uniformitat: ja que adoptat un cert criteri comptable aquest es manté en el temps, i s'aplica a tots els elements patrimonials que tenen les mateixes característiques, mentre no siguin alterats els supòsits que varen motivar l'elecció del corresponent criteri.

Principi de prudència: únicament es comptabilitzen els beneficis realitzats o obtinguts a la data de tancament de l'exercici i, per altra banda, es comptabilitzen, tan bon punt són coneguts, els perills comptables previsibles i les pèrdues eventuais.

Principi de no compensació: ja que en cap cas es compensen les partides de l'actiu amb les de passiu del balanç, ni la de despeses amb la d'ingressos que integren el compte de resultats i, es valoren per separat els elements que integren les diferents partides de l'actiu i del passiu.



Principi d'importància relativa: atès que s'apliquen de forma no estricta alguns principis comptables quan aquest és poc significatiu.

3) **Comparació de la informació**

Els comptes anuals abreujats presenten a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç abreujat, del compte de resultats abreujat i de l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior, que varen ser aprovats per el Patronat el dia 24 d'abril de 2021.

4) **Agrupació de partides**

Els elements patrimonials reflexats en els Comptes Anuals estan registrats amb la deguda separació en una sola partida del Balanç per cadascun d'ells.

5) **Elements aplegats en diverses partides**

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

No hi ha operacions que puguin ser catalogades com d'interrumpudes a efectes de la seva presentació anual del compte de Pèrdues i Guanys Abreujat.

6) **Canvis en els criteris comptables**

No hi ha hagut canvis en els criteris comptables aplicats. No obstant això s'han realitzat correccions d'errors i millores en el registres comptables tal com s'enumeren en l'apartat següent.

7) **Correcció d'errors**

A partir de la revisió i auditoria pública dels Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2020 es varen emetre per part de l'auditor col.laborador tres notes amb excepcions, que una vegada revisada la documentació que guarda la Fundació i seguits els Consells dels mateixos s'ha procedit a :

-Primera nota: sobre els drets d'ús de dues finques propietat de l'Ajuntament de Sant Joan cedits a la Fundació per a portar a terme els Serveis.



En aquest cas s'ha regularitzat el seu registre comptable com a Fons Dotacional per import de 143.733,41€ fins a 31.12.2020 en el Patrimoni Net i immobilitzat material en l'actiu del Balanç de Situació .

S'ha donat d'alta el dret d'ús (immobilitzat immaterial intangible) en l'actiu del Balanç i com a Subvenció en el Patrimoni Net.

-Segona nota: sobre la realització de la taxació de l'Immoble i la separació del valor del Sol del de la construcció que està registrat al Immobilitzat material a l'actiu del Balanç.

S'ha realitzat la taxació de la finca, resultant-ne un valor del sòl i un valor de la construcció, conjuntament superior al valor comptable registrat.

Aquesta separació del valor del sol, del valor total ha permès regularitzar els valors comptables a 01.01.2021 i l'aplicació de les dotacions d'amortització d'aquests béns.

No s'ha efectuat cap revalorització per el diferencial del valor superior de la taxació respecte del valor comptable.

-Tercera nota: sobre la separació del valor de l'habitatge classificat coma Inversió Immobiliària, rebut d'una donació.

En aquest cas a partir d'un valor cadastral del mateix s'ha pogut separar, en la mateixa proporció, el valor comptable registrat entre el valor del sol i el de la construcció.

A apartir d'aquesta separació s'ha registrat comptablement la dotació anual d'amortització de l'exercici 2021.

No obstant aquestes correccions d'errors no s'han reformulat els comptes anuals de l'exercici econòmic 2020, tancat el 31.12.2020.



3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La Fundació Emma ha obtingut durant l'exercici econòmic de 2021 un resultat negatiu de -47.062,10€ i el Patronat ha acordat, la següent distribució:

Bases de repartiment	Exercici 2021
Excedent de l'exercici	-47.062,10€
Total base de repartiment = Total distribució	-47.062,10€
Distribució a	Exercici 2021
Fons dotacionals	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
A Pèrdues	-47.062,10€
Total distribució = Total base de repartiment	-47.062,10€



4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables aplicats en els registres comptables, són els definits en el Decret 259/08, de 23 de desembre, en el Pla General de Comptabilitat de fundacions i associacions subjectes a la Legislació de la Generalitat de Catalunya, per les següents partides, que apareixen en els Estats Financers de la Fundació:

1. L'Immobilitzat Intangible:

Es valora inicialment per el seu cost ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

Després del reconeixement inicial l'immobilitzat intangible es valora per el seu cost, menys l'amortització acumulada i en el seu cas l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Per cada immobilitzat intangible s'analitza i determina si la vida útil es definida o indefinida.

Els actius intangibles que tenen vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i dels seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats a cada tancament de l'exercici i si procedeix, ajustats de forma prospectiva.

Al menys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, en tot cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin.

Durant l'exercici 2021 s'ha procedit a l'alta per valor de 143.733,41 € béns cedits en ús, que són les finques registrals, la número 765 i la número 834, propietat de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.

L'amortització d'aquest drets d'ús es calcula per a la durada de la concessió, de 40 anys, desde 2005 fins 2045.

2. Béns integrants del patrimoni cultural:

La Fundació Emma no disposa de cap bé que formi part del patrimoni històric i cultural.



3. Immobilitzat Material:

Es valora per el seu preu d'adquisició o el seu cost de producció, que inclou a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la posada en funcionament.

Les despeses de reparació i manteniment, que no suposen una prolongació de la vida útil dels elements de l'immobilitzat, es reconeixen com a despeses de l'exercici en que es produeixen.

L'amortització dels elements d'immobilitzat material es realitza, des de el moment en el que estan disponibles per la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimant un valor residual nul, d'acord amb els següents percentatges:

Construccions	3%
Instal.lacions	10%
Maquinària	12%
Utillatge	10%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	25%

Durant aquest exercici s'han aplicat els mínims establerts, segons taules.

4. Inversions immobiliàries:

La Fundació té un immoble classificat com a inversió immobiliària, rebut en donació l'any 2015, que està valorat segons els mateixos criteris establerts per la normativa vigent per a l'immobilitzat material.

Durant l'exercici 2021 s'ha dotat la correspondent dotació anual d'amortització.

5. Arrendaments:

L'Entitat no té elements d'immobilitzat adquirits mitjançant contractes d'arrendament financer. Té contractes d'arrendament de tipus operatiu formalitzats mitjançant contractes de rènting, corresponent al lloguer de la centraleta i el lloguer de resiplus.



6. Permutes:

No existeix en el balanç de la fundació cap permuta.

7. Instruments financers:

a) Els criteris utilitzats per la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers, és la de la seva liquiditat (actius) i el seu grau d'exigibilitat (passius).

Els actius es classifiquen en: Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni (dins de l'actiu no corrent); i les partides de Deutors, Efectiu i altres actius líquids (dins de l'actiu corrent) provisions per riscos i deutes a llarg termini (dins del passiu no corrent) i deutes a curt termini (dins del passiu corrent).

b) Instruments financers a valor raonable: la Fundació no utilitza el valor raonable per els seus actius i passius financers.

c) Criteris aplicats per determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament:

Deutors: Declaració d'importos incobrables, i dels saldos de dubtós cobrament en el cas d'aportacions pendents d'ingressar amb una antiguitat superior a l'any. No s'han reconegut més drets, en el cas de l'Ajuntament d'Ogassa i per tant no s'ha fet cap dotació.

d) Criteris utilitzats per el registre de la baixa d'actius financers i passius financers:

Actius financers: Cobrament de deutors.

Passius financers: Pagament als diferents creditors.

e) Inversions en empreses del grup, multigrup i associades:

L'Entitat no forma part de cap grup d'entitats.



8. Existències :

La Fundació no porta el control detallat de les existències de productes i béns destinats a les activitats, donada la seva poca importància i rellevància econòmica.

9. Impost sobre beneficis:

La Fundació està parcialment exempt de l'Impost sobre Societats, d'acord amb el que està previst a l'art.9 del RD. Legislatiu 4/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, i en els termes establerts al capítol XV "Règim d'entitats parcialment exempts" del mateix impost.

10. Ingressos i despeses:

S'ímputen en funció de la corrent real de béns i serveis i seguint el principi de prudència, comptabilitzant els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici i els riscos i pèrdues previsibles, tant aviat com són coneguts.

11. Provisions i contingències:

Els comptes anuals de la Fundació recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

12. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental:

La activitat mediambiental és aquella en la que l'objectiu consisteix a prevenir, reduir o reparar el dany que es produeix sobre el medi ambient.

L'activitat de la Fundació, per la seva naturalesa no té un impacte medi ambiental important o significatiu.



La Fundació no té cap element patrimonial de naturalesa medi ambiental.

13. Despeses de personal:

Les despeses de personal de la Fundació es registren mensualment. Inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades.

Es reconeixen en el moment de pagament les obligacions per, pagues extres, vacances o havers variables.

I les despeses associades com són les càrregues socials, es meriten i registren comptablement al mes corresponent i es paguen a mes vençut.

14. Subvencions, donacions i llegats:

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter ordinari es comptabilitzen com ingressos directament, en el compte de pèrdues i guanys.

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

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

Durant l'exercici 2021 s'ha registrat comptablement com a subvenció l'import dels drets d'ús de l'edifici on la Fundació presta els seus Serveis pels imports de les finques cedides.

15. Transaccions entre parts vinculades:

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

**5. IMMOBILIZAT MATERIAL****5.1 Moviments dels epígrafs del balanç.****5.1 a) Anàlisi del moviment**

ELEMENT	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
I. Immobilitzat material	2.198.214,39	31.499,75	0,00	2.085.980,73
1. Terrenys	186.538,32	0,00	0,00	186.538,32
2. Construccions	1.793.497,95		330.271,73	1.463.226,22
3. Instal.lacions maquinaria i utilatge	183.446,56	18.835,00	0,00	202.281,56
4. Mobiliari	199.831,88	11.719,75	0,00	211.551,63
5. Equips procés d'informació	21.438,00	945,00	0,00	22.383,00

5.1 b) Moviments dels elements (amortitzacions)

ELEMENT	SALDO INICIAL	+ AUGMENTS	-DISMIN.	SALDO FINAL
I. Immobilitzat material	827.141,06	66.790,30	149.121,05	744.810,31
1. Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	531.775,85	43.866,82	149.121,05	426.521,62
3. Instal.lacions maquinaria i utilatge	139.103,22	11.735,18	0,00	150.838,40
4. Mobiliari	139.857,83	9.361,41	0,00	149.219,24
5. Equips procés d'informació	16.404,16	1.826,89	0,00	18.231,05

**6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES**

La Fundació té un immoble classificat com a inversió immobiliària, l'alta d'aquest immoble ha estat registrat provinent d'una donació i serà destinat a l'obtenció ingressos per arrendament, amb la intenció d'obtenir rendiments i recursos.

6.1 a) Anàlisi del moviment

ELEMENT	SALDO INICIAL	+ AUGMENTS	-DISMIN.	SALDO FINAL
I.Inversions immobiliaries	0,00	0,00	0,00	67.636,92
1. Terreny	0,00	37.744,93	0,00	37.744,93
2. Construccions	67.636,92	0,00	37.744,93	29.891,99

6.1 b) Moviments dels elements (amortitzacions)

ELEMENT	SALDO INICIAL	+ AUGMENTS	-DISMIN.	SALDO FINAL
I.Inversions Immobiliaries	0,00	0,00	0,00	896,76
1. Terreny	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	0,00	896,76	0,00	896,76

**7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

La Fundació desenvolupa la seva activitat en un edifici propietat de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, la Fundació té una cessió d'ús per part de l'Ajuntament de dues finques (finques registrals 765 i 834) ubicades a la carretera de Camprodon número 9 i amb un valor venal de 143.733,41€

7.1 a) Anàlisi del moviment

ELEMENT	SALDO INICIAL	+ AUGMENTS	-DISMIN.	SALDO FINAL
I.Immobilitzat intangible	143.733,41	143.733,41	0,00	143.733,41
<i>Dret d'us finca 765</i>	129.360,07	129.360,07	0,00	129.360,07
<i>Dret d'us finca 834</i>	14.373,34	14.373,34	0,00	14.373,34

7.1 b) Moviments dels elements (amortitzacions)

ELEMENT	SALDO INICIAL	+ AUGMENTS	-DISMIN.	SALDO FINAL
I.Immobilitzat intangible	0,00	61.762,23	0,00	61.762,23
<i>Dret d'us finques 765 i 834</i>	0,00	61.762,23	0,00	61.762,23

8. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

En concret s'hi ha d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixin les lleis 16/1986, de 25 de juny, del patrimoni històric, o 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

La Fundació no té cap bé que reuneixi les condicions per estar a dins d'aquests apartats

**9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR**

La Fundació no té moviments d'arrendaments financers, però si en disposa de dos arrendaments operatius reconeguts durant l'exercici 2021 en els comptes de la Fundació.

10. ACTIUS FINANCERS**1. Els actius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració són els següents:**

Curt termini			
Categories	Classes	Crèdits, derivats i altres 2021	Crèdits, derivats i altres 2020
Actius financers a cost amortitzat		750.493,04	764.067,57
Usuaris, patrocinadors i deutors activitat		29.720,19	97.356,81
- ICASS Residents		24.492,21	18.268,69
- ICASS Centre dia		0,00	2.259,48
- Ajuntament d'Ogassa		24.231,11	24.231,11
- Deutors Llei dependència		1.961,94	1.961,94
- Dotació de saldos de deutors		-24.231,11	-24.231,11
- Deutors Consell Comarcal Ripolles		3.000,00	0,00
- Altres usuaris		266,04	266,04
- Usuaris de dubtós cobrament		0,00	0,00
- Herencia Teresa Bassols		0,00	74.600,66
Bestretes remuneracions		0,00	800,00
Ad.Públiques deutora		4.293,63	25.254,89
Altres actius financers		0,00	0,00
Inversions financeres a curt termini		87.497,75	87.497,75
Tresoreria		628.981,47	553.158,12

2. Moviment de les comptes correctores per deteriorament:

Durant l'exercici 2021 no s'han registrat comptablement la dotació per saldos de dubtós cobrament, corresponent a cap més anualitat del deute de l'Ajuntament d'Ogassa, ja que no es generarà més cap aportació.

I Per tant el deute generat actual de l'Ajuntament d'Ogassa per les aportacions és de 24.231,11€, i tot aquest deute ja està dotat.

**3. Actius valorats per el seu valor raonable:**

Els actius que posseix la La Fundació no han estat valorats per els seu valor raonable, que equival al valor de la contra prestació més els costos de la transacció.

4. Altre tipus d'informació:

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

11.PASSIUS FINANCERS

Llarg Termini				
Classes	Deutes entitats de crèdit 2021	Altres deutes, derivats i altres 2021	Deutes entitats de crèdit 2020	Altres deutes, derivats i altres 2020
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00
Prèstec entitat bancària	0,00	0,00	0,00	0,00

Curt Termini				
Classes	Deutes entitats de crèdit 2021	Altres deutes, derivats i altres 2021	Deutes entitats de Credit 2020	Altres deutes, derivats i altres 2020
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	74.909,31	0,00	58.380,52
Dipòsits rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00
Prèstec entitat bancària	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	0,00	75,56	0,00	0,00
Pòlissa bancària	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors	0,00	24.903,02	0,00	20.106,48
Creditors	0,00	7.596,14	0,00	3.805,71
Administracions Públiques	0,00	41.253,72	0,00	34.468,33
Personal	0,00	1.080,87	0,00	0,00
Periodificacion C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00

1. La Fundació no té cap deute amb garantia real.
2. La Fundació no té cap pòlissa de crèdit a 31.12.2021.
3. La Fundació no té subscrit cap préstec amb entitats bancàries a 31.12.2021.

**12. FONS PROPIS**

1. Els saldos són els següents:

DESCRIPCIÓ	31/12/2020	31/12/2020
FONS DOTACIONAL	255.403,32	399.136,73
ROMANENT	1.368.271,09	1.177.648,71
RESULTAT NEGATIU EX.ANTERIORS		
RESULTAT EXERCICI	-47.062,10	49.363,54
TOTAL	1.576.612,31	1.626.148,98

2. No hi ha cap desemborsament pendent de fons dotacional.

3. Durant l'exercici 2021 s'han regularitzat els drets d'ús i s'han donat de baixa de Fons dotacional i d'alta a l'apartat subvencions.

13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

1. El detall de les subvencions i llegats rebuts vinculats directament amb les activitats són les que a continuació s'indiquen:

	Exercici 2021	Exercici 2020
ENTITAT SUBVENCIONADORA:		
- SISAP (Residència)	384.980,73	295.602,63
- SISAP (Centre de dia)	93.596,75	48.850,65
- Ajudes LAPAD	0,00	7.160,70
DONACIONS/APORTACIONS/COL.LABORACIONS:		
- Ajuntament d'Ogassa	0,00	2.195,51
- Industrials i particulars	2.619,36	2.619,36
- Institucions financeres i altres	5.000,00	5.000,00
LLEGATS:		
- Particulars	0,00	74.600,66
TOTAL	486.196,84	436.029,51

2. El compte de subvencions rebudes amb caràcter de capital ha tingut el següent moviment durant l'exercici 2021:

DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	DEURE	HAYER	SALDO FINAL
Centre 1 i 2 Drets d'us	143.733,41	-3.593,33	-50.306,69	89.833,39
Rehabilitació Edifici	458.248,32	-18.331,77	0,00	439.916,55
Pis Joan Maragall, 2	60.000,00	-896,76	0,00	59.103,24
TOTAL	518.248,32	-22.821,86	0,00	588.853,18



La Fundació procedeix a imputar al compte de pèrdues i guanys, l'import corresponent al 3% sobre la quantitat concedida, percentatge que coincideix amb el que s'amortitzen els béns als que ha anat la subvenció concedida.

I les dels centres i 1 i 2 amb dret d'ús a raó d'un 2.50% d'acord amb el termini de la concessió administrativa que hi dona el dret.

Aquesta subvenció correspon a:

a) Una subvenció rebuda del Departament d'Acció Social i Ciutadania mitjançant l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials per import de 273.645,40 € concedida a l'any 2009 , número d'expedient 295/78/2009, per finançar la rehabilitació i millora d'espais.

b) Per altre part el Departament d'Acció Social i Ciutadania va proposar l'inclusió del projecte en els ajuts d'obra social previstos en el Conveni signat el 2009 entre la Generalitat de Catalunya i les caixes de la Federació Catalana de Caixes d'Estalvis per obra social.

Aquesta proposta va ser acceptada escollint "La Caixa" per subvencionar la quantitat de 80.000,00 € que durant l'exercici 2010 es van comptabilitzar , per finançar la rehabilitació de la residència , concretament en les obres de creació d'una unitat de psicogeriatria.

c) Durant l'exercici 2013 la Fundació es van rebre 40.000,00 € de subvenció , per finançar la legalització de portes i escales del centre.

d) Durant l'exercici 2015 la Fundació ha rebut de l'ACRA una subvenció per finançar obres per import de 26.000,00 €

e) Durant l'exercici 2015 la Fundació ha rebut un immoble valorat en 60.000,00 € provinent d'un Llegat particular en concret de l'herència del Sr.Amadeu Canamas, el valor de la construcció és de 29.891,99€ i el valor del sol 37.744,93€.

f) Durant l'exercici 2015 la Fundació ha rebut de l'ACRA una subvenció per finançar obres per import de 50.000,00 €

g) Durant l'exercici 2016 la Fundació ha rebut de l'ACRA una subvenció per finançar obres per import de 50.000,00 €



h) Durant l'exercici 2017 la Fundació ha rebut de DISPSALUT una subvenció per finançar mobiliari per l'exterior de la Terrassa per import de 3.000,00€

i) Durant l'exercici 2017 la Fundació ha rebut de l'ACRA una subvenció per finançar obres per import de 43.277,79 €

j) Durant l'exercici 2018 la Fundació ha rebut de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses una subvenció per finançar les obres de la Terrassa per import de 34.064,77 €

k) Durant l'exercici 2019 la Fundació ha rebut de l'ACRA una subvenció per finançar obres per import de 5.838,33 €

l) Centre 1 Dret d'Ús Finca 765 , amb concessió a 40 anys i per import de 129.360,07€

m) Centre 2 Dret d'Ús Finca 834, amb concessió a 40 anys i per import de 14.373,34€

La Fundació compleix amb tots els requisits per rebre les subvencions abans mencionades, estàn documentades als respectius convenis de col.laboració, i aquestes són destinades als seus objectius fundacionals i per els quals han estat atorgades.

**14. SITUACIÓ FISCAL**

La Fundació està parcialment exempt de l'Impost sobre Societats, d'acord amb el que està previst a l'art.9 del RD. Legislatiu 4/2004, de 5 de març , per el que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats i en els termes establerts al capítol XV "Règim d'entitats parcialment exempts" del mateix impost.

14.1) Conciliació entre els resultat comptable i el resultat fiscal

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis	Compte de Pèrdues i Guanys	Compte de Pèrdues i Guanys
	Exercici 2021	Exercici 2020
Resultat de l'exercici	-47.062,10	49.363,54
	Efecte Net	Efecte Net
Impost sobre Societats	864,61	223,82
Resultats obtinguts amb l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica	-43.603,66	49.587,36
Disminucions	1.426.034,37	1.368.156,65
Augments	1.422.575,93	1.416.624,92
Base Imposable (resultat fiscal)	3.458,44	895,27

14.2 Liquidació de l'Impost de Societats

Conceptes	Exercici 2021	Exercici 2020
Base Imposable de l'impost de societats	3.458,44	895,27
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota Integra	864,61	223,82
Deduccions aplicades	0,00	0,00
Quota líquida	864,61	223,82
Retencions	80,65	0,39
Líquid a ingressar o a recuperar	783,96	223,43

Que l'entitat té retingut un import de 4.293,63€ corresponents a les retencions de l'herència rebuda de l'exercici 2020, d'un Fons de Pensions, per import total de 22.598,06€, però que fins a l'exercici 2021 no es va fer efectiu per part de la Caixa



de Pensions, que finalment ens va ingressar al compte de la fundació per 18.304,43€ i per tant la diferència que són les retencions es va comprometre a ingressar-les directament, sense passar per Hisenda, ja que són rendes exemptes de l'impost, segons l'art 121.1 de la LIS, i ens ho haurien de retornar.

14.3 Impost sobre el Valor Afegit

D'acord amb la Llei i el Reglament de l'Impost Sobre el Valor Afegit, el servei d'assistència social a minusvàlids físics o mentals prestats per entitats de caràcter social estan exemptes de la repercussió i deducció de l'impost.

L'art.20 de la Llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit "exempcions en operacions interiors" a l'apartat 1 estableix que estan exemptes d'aquest impost les següents operacions, entre d'altres:

Les prestacions de serveis d'assistència social, efectuades per Entitats de dret públic o Entitats o establiments privats de caràcter social, entre d'altres:

a) Assistència a la tercera edat, aquesta exempció abastarà la prestació dels serveis d'alimentació, allotjament o transport accessoris dels anteriors, prestats per dits Establiments o Entitats, amb mitjans propis o aliens.

15. INGRESSOS I DESPESES

15.1. La Fundació Emma no ha incorregut en cap despesa derivada del funcionament dels òrgans de govern del Patronat de l'Entitat.

15.2. Desglossament de la partida 2 del compte de resultats < **Ajuts concedits i Altres despeses**> que ascendeixen a 691,68€.

Desglossament de la partida 5 del compte de resultats < **Aprovisionaments**> cal detallar els imports al consum de béns destinats a les activitats i consum de primeres matèries i altres matèries consumibles i distingir entre compres i variació d'existències. Ascendeix a la quantitat total de 103.715,67€.

Desglossament de la partida 6 del compte de resultats < **Treballs realitzat per altres entitats**> per import de 10.624,60€.

Desglossament de la partida 7 del compte de resultats, < **Despeses de Personal**>, amb distinció entre sous i salaris i assimilats per un import de 827.743,89€ i, per seguretat social per un import de 210.324,27€. Altres despeses socials per import de 410,00€. Amb un total de 1.038.478,16€.



Resultant el quadre comparatiu següent:

CONCEPTE	2021	2020
Ajusts concedits	691,68	634,05
Aprovisionaments:	114.340,27	117.220,91
- Compres i Variació d'Existències	103.715,67	109.845,46
- Treballs realitzats per altres entitats	10.624,60	7.375,45
Despeses de personal:	1.038.478,16	1.016.786,01
- Sous i Salaris	827.743,89	788.356,68
- Seguretat Social	210.324,27	222.954,90
'- Altres despeses socials	410,00	5.474,43
Variació provisions insolvències	0,00	0,00

15.3. Informació sobre els ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions amb indicació de les activitats a les quals es destinen i, si s'escau, les condicions a què estan subjectes:

- Les aportacions dels industrials, les realitzen amb un import mensual com a donació per la Fundació i es destinen a les activitats ordinàries anuals. Import total de 2.619,36€

- Altres aportacions rebudes durant aquest any, per "la Caixa" ha estat de 5.000,00€.

16. PROVISIONS I CONTINGENCIES

La Fundació no ha comptabilitzat cap dotació de saldos de dubtós cobrament a 31.12.2021.

	Classes d'actius financers USUARIS Curt termini
Pèrdues per deteriorament inici 2020	22.035,60
(+) Correcció valorativa per deteriorament	
Pèrdua per deteriorament final 2020	22.035,60
Pèrdua per deteriorament inici 2021	22.035,60
(+) Correcció valorativa per deteriorament	
Pèrdua per deteriorament final 2021	22.035,60

La Fundació a la data de tancament no té cap litigi o reclamació en curs.

**17. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS**

Totes i cadascuna de les partides que formen el pressupost d'ingressos de la Fundació són destinades a sufragar les despeses derivades de la prestació dels diversos serveis que la fundació ofereix, tots ells adreçats a les persones grans, és a dir, que la totalitat dels ingressos que la Fundació percep són reinvertits a la mateixa Fundació per tal que aquesta pugui prestar els seus serveis.

De conformitat amb els Estatuts de la Fundació, les rendes del capital fundacional i els altres ingressos que no formen part de la dotació de la fundació es destinen, dins dels límits que estableix la legislació vigent, al compliment de la finalitat fundacional i, per consegüent, es compleix el que estableix l'article 333-2 apartat 2 de la Llei 4/2008, la Fundació ha d'aplicar almenys el 70 % de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals.

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

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

Destinació a la finalitat fundacional

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

Total Ingressos		1.379.117,38
Despeses necessàries		-272.629,24
Amortització	-74.170,01	
Serveis exteriors	-198.459,23	
Despeses financeres	0,00	
Ingressos nets		1.379.117,38
70% ingressos nets		965.382,16
Despeses finalitat fundacional		1.152.818,43
Despeses personal	1.038.478,16	
Aprovisionaments	114.340,27	
Recursos pendents d'aplicar		0,00



18.FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

La situació provocada per la COVID-19, fa que a data d'avui encara no s'hagi pogut normalitzar del tot i per tant la seva incidència al servei encara existeix.

Excepte per l'expressat anteriorment, no existeixen altres fets posteriors al tancament que calgui tenir en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals , ni que afectin al principi d'empresa en funcionament.

19.OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Els membres del Patronat de la Fundació no han portat a terme durant l'exercici, operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat.

Els membres del Patronat de la Fundació exerceixen el seu càrrec gratuïtament i durant el present exercici no s'ha desemborsat cap despesa a favor d'aquests.

Durant l'exercici 2021, no s'ha concedit cap crèdit als membres dels òrgans de govern, ni al personal de direcció, així com tampoc existeix cap obligació contreta en matèria de pensions, ni assegurances de vida, respecte als actuals ni anteriors membres els òrgans de govern ni personal de direcció.

Tampoc s'ha atorgat cap garantia amb terceres persones.



20. ALTRA INFORMACIÓ

Informació sobre:

1) Personal:

- Relació de persones ocupades en el curs de exercici, distribuït per categories:

1 Directora

1 Administrativa

1 Terapeuta

1 Fisioterapeuta

1 Psicòloga

1 Treballadora social

2 Infermeres

1 Recepcionista

1 Manteniment

1 Bugaderia

2 Cuineres

2 Pinxes

3 Neteja

19 Gerocultores



2) Òrgans de govern i secretaria:

Components del Patronat: la composició de Patronat de la Fundació a 31 de desembre de 2021 és la següent:

- President, Sr Ramon Roque i Riu
- Regidora de l'àrea social Maria Teresa Tallant Descamps
- Regidor de l'oposició del grup d'ERC Sra.Maria Lluïsa Pérez Castro
- Rector de la Parròquia Sr.Mossèn David Compte Verdaguer

Com a membres no permanents del Patronat:

- Presidenta de l'Associació de Jubilats i Pensionistes, Carme Serrat Bartrina
- Representant de l'àrea medico-sanitària, Dr.Pere Cabrero
- Alcalde president de l'Ajuntament d'Ogassa, Josep Tremps Bosch

Com a secretària , Sra. Raquel Costa Iglesias.

3) Operacions amb autorització:

No s'ha tramitat cap operació durant l'exercici econòmic per la qual s'hagi hagut de sol.licitar la corresponent autorització del Protectorat.



21. INFORMACIÓ SOBRE ELS TERMINIS DELS PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS.

Amb l'objectiu de lluitar contra la morositat, d'acord a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, estableix un termini de pagament per totes les operacions d'àmbit comercial des de la data de recepció de la mercaderia o de la prestació del servei.

Durant l'any 2021 el termini de pagament que ha estat vigent, ha sigut de 30 dies.

Els moviments dels pagaments de l'Entitat durant l'exercici 2021 han estat els següents :

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	2021		2020	
	Import	%*	Import	%*
Dins del termini màxim legal **	318.857,90	100,00%	298.855,21	100,00%
Reste	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total pagaments de l'exercici	318.857,90	100,00%	298.855,21	100,00%
Ajornaments que a data de tancament passen el màxim legal	0,00		0,00	

22. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La Fundació efectua les seves activitats fundacionals dins de l'àmbit geogràfic del municipi de Sant Joan de les Abadesses i Municipis propers de la comarca del Ripollès, i essent la totalitat dels seus ingressos procedents d'activitats ordinàries.

Sant Joan de les Abadesses, 31 de març de 2022.