

**ASSOCIACIÓ RESIDÈNCIA GERIÀTRICA
SANT DOMÈNEC DE BALAGUER**

Informe d'auditoria i comptes anuals

Exercici 2023

AudiEquip Societat
d'Auditoria

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Assemblea General de Socis de ASSOCIACIÓ RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT DOMÈNEC DE BALAGUER

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la ASSOCIACIÓ RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT DOMÈNEC DE BALAGUER, (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria, que s'hagin de comunicar.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació o de cessar en les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de

forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AudiEquip, S.L.P.

Inscrita en el R.O.A.C. amb el núm. S-0840



Albert Prado Villarreal

Inscrit en el ROAC amb el núm. 04849

30 d'abril de 2024



Comptes annals



Associació Residència Geriàtrica Sant Domènec
BALANÇ
Exercici 2023

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		4.447.588,02	3.566.068,48
I. Immobilitzat intangible.	4, 1; 6	0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques.		0,00	0,00
II. Immobilitzat material.	4, 2; 5	2.431.122,74	2.389.552,27
1. Terrenys i béns naturals.		984.432,68	971.198,74
2. Construccions.		1.187.048,90	1.234.192,31
3. Instal·lacions tècniques.		52.210,63	35.320,99
4. Maquinària.		39.481,69	57.652,14
5. Altres instal·lacions i utilitatge.		118.587,60	40.793,29
6. Mobiliari.		49.361,21	50.004,80
7. Equips per a processos d'informació.		0,03	390,00
VI. Inversions financeres a llarg termini.	4, 3; 8	2.016.465,28	1.176.516,21
1. Instruments de patrimoni.		1.331.748,01	1.176.516,21
3. Valors representatius de deute.		582.717,27	
5. Altres actius financers.		102.000,00	
B) ACTIU CORRENT		5.186.771,69	5.543.871,32
II. Existències.	4, 4; 9	3.348,97	5.862,85
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments.		3.348,97	5.862,85
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar.	4, 3; 8	51.522,05	118.217,23
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis.		3.400,00	62.709,40
4. Altres deutors.		41.725,28	50.384,92
6. Actius per impost corrent.		2.773,22	5.122,91
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques.		3.623,55	
V. Inversions financeres a curt termini.	4, 3; 8	2.377.390,40	787.602,36
3. Valors representatius de deute.		877.390,40	685.602,36
5. Altres actius financers.		1.500.000,00	102.000,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		2.754.510,27	4.632.188,88
1. Tresoreria.		2.754.510,27	4.632.188,88
TOTAL ACTIU (A + B)		9.634.359,71	9.109.939,80

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		9.144.337,72	8.615.047,80
A-1) Fons propis.	10	8.729.339,74	8.343.931,02
I. Fons dotacionals o fons socials.		8.342.822,93	8.082.273,28
1. Fons dotacionals o fons socials.		8.342.822,93	8.082.273,28
IV. Excedents d'exercicis anteriors.		1.108,09	1.108,09
1. Romanent.		1.108,09	1.108,09
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu).	3	385.408,72	260.549,65
A-2) Ajustaments per canvis de valor.		114.324,02	-8.728,17
I. Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net.		114.324,02	-8.728,17
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	4, 9; 11	300.673,96	279.844,95
1. Subvencions oficials de capital.		31.393,20	13.520,77
2. Donacions i llegats de capital.		269.280,76	266.324,18
B) PASSIU NO CORRENT		342.417,14	316.241,20
II Deutes a llarg termini.		342.417,14	316.241,20
3. Altres passius financers.	4, 3; 8	342.417,14	316.241,20
C) PASSIU CORRENT		147.604,85	178.650,80
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar.	4, 3; 8	147.604,85	178.650,80
1. Proveïdors.		37.728,50	56.497,55
3. Creditors variis.		16.508,94	15.413,10
4. Personal (remuneracions pendents de pagament).		4.955,98	4.400,56
5. Passius per impost corrent.		88.411,43	2.952,65
6. Altres deutes amb les administracions públiques.			99.386,94
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		9.634.359,71	9.109.939,80

Balaguer, 28 de març de 2024



Sant Domènec
Residència Geriàtrica

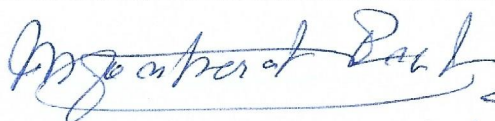
El President de l'Associació

Jaume Camarasa Garcia

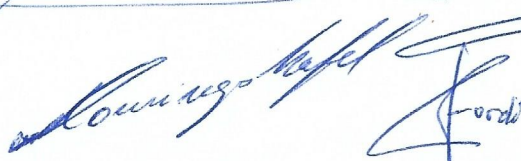
Associació Residència Geriàtrica Sant Domènec
COMPTE DE RESULTATS
EXERCICI 2023

	Notes de la memòria	(Deure) Haver	
		Exercici 2023	Exercici 2022
1. Ingressos per les activitats.		3.235.855,32	3.087.367,99
a) Vendes.		14.385,68	124.398,63
b) Prestacions de serveis.		3.020.515,03	2.683.582,10
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic.		26.844,36	27.783,42
e) Subvencions oficials a les activitats.	4.9; 11	9.575,21	13.040,91
f) Donacions i altres ingressos per a activitats.	4.9; 11	164.535,04	238.562,93
5. Aprovisionaments.	13.3	-439.575,00	-410.921,89
a) Consum de béns destinats a les activitats.		-334.202,54	-315.327,80
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles.		-94.552,65	-79.078,90
c) Treballs realitzats per altres entitats.		-10.819,81	-16.515,19
6. Altres ingressos de les activitats.		8.223,04	8.750,68
e) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		8.223,04	8.750,68
7. Despeses de personal.	4.8; 13.4	-1.903.358,61	-1.767.522,64
a) Sous, salaris i assimilats.		-1.480.167,00	-1.388.631,05
b) Càrregues socials.		-423.191,61	-378.891,59
8. Altres despeses d'explotació.		-541.369,20	-552.000,43
a) Serveis exteriors.		-528.592,61	-548.452,61
a ₂) Arrendaments i cànon.		-2.516,18	-3.717,24
a ₃) Reparacions i conservació.		-120.034,98	-100.852,27
a ₄) Serveis professionals independents.		-121.268,45	-104.039,90
a ₆) Primes d'assegurances.		-12.866,58	-11.046,80
a ₇) Serveis bancaris.		-7.881,31	-13.856,75
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques.		-2.228,31	-1.935,04
a ₉) Subministraments.		-213.140,84	-257.644,34
a ₁₀) Altres serveis.		-48.655,96	-55.360,27
b) Tributs.		-3.199,19	-3.493,82
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats.	13.5	-9.577,40	-54,00
9. Amortització de l'immobilitzat.	5; 6	-124.750,45	-117.186,16
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat.	4.9; 11	79.967,41	13.108,46
13. Altres resultats	13.6	6.534,80	2.377,44
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+5+6+7+8+9+10+13)		321.527,31	263.973,45
14. Ingressos financers.		69.639,74	9.576,14
a) De participacions en instruments de patrimoni.			6.306,46
a ₂) En tercers.			6.306,46
b) De valors negociables i altres instruments financers.		69.639,74	3.269,68
b ₂) En tercers.		69.639,74	3.269,68
16. Variació de valor raonable en instruments financers.		-5.758,33	
b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda.		-5.758,33	
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.	8		-7.791,36
a) Deterioraments i pèrdues.			3.100,03
b) Resultats per alienacions i altres.			-10.891,39
II) RESULTAT FINANCER (14+16+18)		63.881,41	1.784,78
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		385.408,72	265.758,23
19. Impostos sobre beneficis	4.5; 12.2		-5.208,58
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III +19)		385.408,72	260.549,65

Balaguer, 28 de març de 2024



El President de l'Associació



Jaume Camarasa Garcia



Associació Residència Geriàtrica Sant Domènec
Estat de canvis en el PATRIMONI NET exercici 2023

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) Resultat del compte de resultats	3	385.408,72	260.549,65
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net:			
I. Per valoració d'instruments financers.		117.293,86	-64.375,33
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net.		117.293,86	-64.375,33
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	11	100.796,42	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+III)		218.090,28	-64.375,33
Transferències al compte de resultats:			
VII. Per valoració d'instruments financers.		5.758,33	0,00
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net.		5.758,33	0,00
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	11	-79.967,41	-13.108,46
C) Total transferències al compte de resultats (VII+IX)		-74.209,08	-13.108,46
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		529.289,92	183.065,86

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI 2023

	Fons		Excedents d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions i donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	7.801.937,49		1.108,09	280.335,79	55.647,16	292.953,41	8.431.981,94
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	7.801.937,49		1.108,09	280.335,79	55.647,16	292.953,41	8.431.981,94
I. Total ingressos i despeses reconeguts.				260.549,65	-64.375,33	-13.108,46	
III. Altres variacions del patrimoni net.		280.335,79		-280.335,79			183.065,86
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	8.082.273,28		1.108,09	260.549,65	-8.728,17	279.844,95	8.615.047,80
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	8.082.273,28		1.108,09	260.549,65	-8.728,17	279.844,95	8.615.047,80
I. Total ingressos i despeses reconeguts.				385.408,72	123.052,19	20.829,01	529.289,92
III. Altres variacions del patrimoni net.		260.549,65		-260.549,65			0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	8.342.822,93		1.108,09	385.408,72	114.324,02	300.673,96	9.144.337,72

Balaguer, 28 de març de 2024

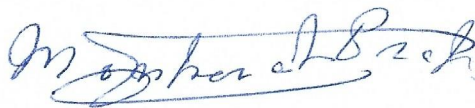
El President de l'Associació



Associació Residència Geriàtrica Sant Domènec
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU
EXERCICI 2023

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.		385.408,72	265.758,23
2. Ajustaments del resultat.		-66.660,43	25.590,23
a) Amortització de l'immobilitzat (+).	5	124.750,45	117.186,16
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).			-3.100,03
d) Subvencions traspasades (-)	11	-79.967,41	-13.108,46
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).			10.891,39
g) Ingressos financers (-)	8	-69.639,74	-9.576,14
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-).		5.758,33	
k) Altres ingressos i despeses (-/+).		-47.562,06	-76.702,69
3. Canvis en el capital corrent.		41.115,76	-55.290,55
a) Existències (+/-).		2.513,88	-852,84
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).		66.695,18	-63.987,06
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).		-28.093,30	9.549,35
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.		66.687,09	3.278,22
b) Cobraments de dividends (+).			6.306,46
c) Cobraments d'interessos (+).		69.639,74	3.269,68
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-).		-2.952,65	-6.297,92
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		426.551,14	239.336,13
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-).		-3.240.387,85	-1.825.470,38
c) Immobilitzat material.	5	-166.320,92	-36.505,14
f) Altres actius financers.		-3.074.066,93	-1.788.965,24
7. Cobraments per desinversions (+).		761.623,68	789.108,61
f) Altres actius financers.		761.623,68	789.108,61
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7 - 6)		-2.478.764,17	-1.036.361,77
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		100.796,42	0,00
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts(+).		100.796,42	
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.		73.738,00	73.538,00
a) Emissió		116.400,00	106.210,00
3. Altres deutes (+).	8	116.400,00	106.210,00
b) Devolució i amortització de		-42.662,00	-32.672,00
3. Altres deutes (-).	8	-42.662,00	-32.672,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)		174.534,42	73.538,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11)			
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.		4.632.188,88	5.355.676,52
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		2.754.510,27	4.632.188,88

Balaguer, 28 de març de 2024



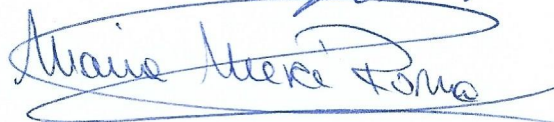
El President de l'Associació

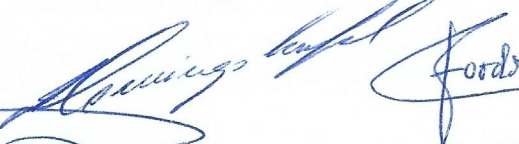

Sant Domènec
Residència Geriàtrica



Jaume Camarasa Garcia









ASSOCIACIÓ RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT DOMÈNEC DE BALAGUER

Memòria de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

1. Activitat de l'entitat

1.1. Activitats desenvolupades en l'exercici.

Segons l'article 4 dels seus Estatuts Socials, les finalitats de l'Associació, la qual es defineix com a obra benèfica-social, són:

- a) *Atendre a la tercera edat i ajudar-la en la seva promoció humana, així com al seu desenvolupament integral.*
- b) *Donar acollida i casa amb un clima adequat de convivència, a persones majors de seixanta-cinc anys, i també a majors de cinquanta-cinc anys a proposta de la Junta Directiva i d'acord amb allò que estableixi el Reglament de Règim interior.*
- c) *Facilitar el contacte entre els residents i la Direcció o Administració de la Residència.*
- d) *Ajudar la Residència, en la seva especial i concreta funció humana i cristiana, per a que estigui dotada dels mitjans necessaris per la seva missió.*
- e) *Promoure, d'acord amb les suggeriments de la Direcció, totes aquelles activitats que enforteixin els vincles entre els residents i la comunitat humana.*
- f) *Canalitzar les iniciatives i suggeriments dels residents, per a obtenir una major eficàcia i servei de la Residència, amb la col·laboració de la Direcció.*
- g) *Establir una coordinació amb el centre Residencial a fi de complementar l'atenció i administració del Centre.*
- h) *L'Associació pot rebre ingressos procedents de l'explotació d'activitats econòmiques com arrendaments rústics o urbans, explotacions de finques rústiques, així com de qualsevol altre tipus d'explotació i quins rendiments es destinin exclusivament a les finalitats d'interès social i general establertes en els estatuts.*
- i) *L'Associació no té afany de lucre encara que desenvolupi una activitat econòmica, ja que el fruit d'aquesta activitat es destina, exclusivament, al compliment de les finalitats d'interès general establertes pels estatuts. En cap cas no es poden repartir els béns de l'Associació entre els associats i les associades, ni anar cedits gratuïtament a persones físiques o jurídiques amb interès lucratiu.*

Per a la realització dels fins proposats LA RESIDÈNCIA GERIÀTRICA SANT DOMÈNEC, en el seu desig de millorar l'estada dels residents, duu a terme un seguit d'activitats que tenen uns objectius terapèutics i educatius, com són:

- Activitats físiques : gimnàstica, respiració i relaxació.
- Activitats Cognitives : Jocs de preguntes , " Activem la ment", "Psicoestimulació".
- Activitats Lúdiques : Bingo, festa dels anys, celebració de les diferents festes senyalades de l'any com és l'arribada de SSMM els Reis d'Orient, carnestoltes, Diumenge de Rams, el dia de la mona, Revetlla de Sant Joan, la Castanyada, Festa Major, Nadal i altres.
- Activitats audiovisuals : " Tardes de pel·lícula" , visualització de vídeos d'activitats del centre, documents o reportatges que puguin ser d'interès per als residents.
- Activitats d'habilitats manuals.

Els serveis prestats als beneficiaris en l'exercici 2023 han estat els següents:

- Residència Assistida : Allotjament, manutenció, acolliment i convivència, atenció personal a les activitats de la vida diària i hàbits d'autonomia, dinamització sociocultural, servei de bugaderia i repàs de roba, higiene personal, suport social, atenció familiar adreçada a l'afavoriment de la relació entre el resident i la seva família, assistència sanitària prestada per mitjans propis o aliens, recuperació/rehabilitació, animació, teràpia ocupacional.

- Llar Residència : Allotjament, manutenció, acolliment i convivència, suport personal del resident, servei de bugaderia i repàs de roba, atenció familiar adreçada a l'afavoriment de la relació entre el resident i la seva família, assistència sanitària, recuperació/rehabilitació, animació, teràpia ocupacional.

Per accedir com a beneficiaris de la Residència han d'estar aprovats per la Junta Directiva com a socis, després d'haver-ho sol·licitat per escrit, i cal fer una sol·licitud d'ingrés a la residència. És important ressaltar que la quota de soci és molt petita, ja que es paga 3,00 euros/mes.

D'acord amb l'article 7 dels vigents Estatuts Socials poden ser socis les persones amb capacitat d'obrar, que s'acreditin com a veïns de Balaguer, o pobles de la seva comarca. També ho podran ésser els nascuts a Balaguer, els seus familiars directes, i a criteri de la Junta Directiva, totes aquelles persones que hagin residit o hagin estat vinculades amb la ciutat de Balaguer.

Hi ha subscrit un programa d'acolliment residencial amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Al llarg de l'exercici 2023 han quedat aprovades 38 places en aquest programa, que representa un 25,85% de la capacitat autoritzada pel Departament de la residència, que era de 147 places.

1.2. Descripció específica dels ajuts atorgats.

No s'han atorgat ajuts a cap tipus d'entitat ni a títol individual.

1.3. Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a l'associació.

L'entitat no té subscrit cap tipus de conveni de col·laboració amb cap entitat.

1.4. Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats.

Nombre mig de beneficiaris	Exercici 2023	Exercici 2022
Homes	35	37
Dones	110	96
Total	145	133

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

En els processos de selecció de personal de l'Associació, per atendre sol·licituds d'ingrés o per accedir a la Junta Directiva, no es fa cap mena de discriminació en raó de gènere.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 adjunts, han estat formulats per la Junta Directiva de l'Associació a partir dels registres comptables a 31 de desembre de 2023 i es presenten d'acord amb els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i per tot allò no previst en l'esmentat Decret, el Pla General de Comptabilitat aprovat per Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, de reforma del Pla General Comptable, la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

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

Els Comptes Anuals se sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General de Socis, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Els comptes anuals de l'exercici anterior, foren aprovats el 20 de juny de 2023.

La informació monetària de la present memòria és expressada en euros.

2.2. *Principis comptables no obligatoris aplicats.*

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

2.3. *Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.*

L'Associació ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap mena de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de l'Entitat, per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos i despeses que figuren enregistrats en llibres. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles (Notes 4.1 i 4.2).

És possible que, malgrat que aquestes estimacions es realitzaren en funció de la millor informació possible a la data de formulació dels presents comptes anuals sobre els fets analitzats, es puguin produir esdeveniments en un futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4. *Comparació de la informació.*

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

Les partides d'ambdós exercicis són comparables. Ambdós exercicis es presenten auditats.

2.5. *Agrupació de partides.*

Els comptes anuals no contenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de resultats, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.6. *Elements recollits en diverses partides.*

No es presenten elements recollits en dues o més partides del balanç.

2.7. *Canvis en criteris comptables*

Durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis de criteris comptables respecte dels criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. *Correcció d'errades*

Els comptes anuals adjunts no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errades detectades en l'exercici.

2.9. *Importància relativa*

Al determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers u altres assumptes, l'Associació d'acord amb el Marc



Conceptual del PGC, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023.

3. Aplicació de resultats

La Junta Directiva proposa a l'Assemblea General la distribució del resultat següent:

Bases de repartiment	Exercici 2023	Exercici 2022
Excedent de l'exercici	385.408,72	260.549,65
Total base de repartiment = Total aplicació	385.408,72	260.549,65
Aplicació	Exercici 2023	Exercici 2022
Fons Social	385.408,72	260.549,65
Total aplicació = Total base de repartiment	385.408,72	260.549,65

4. Normes de registre i valoració

4.1. Immobilitzat intangible.

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la seva vida útil estimada i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si s'escau, ajustats de forma prospectiva. Al menys al tancament de cada exercici, s'avalua l'existència d'indis de deterioració, en el cas del qual l'entitat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

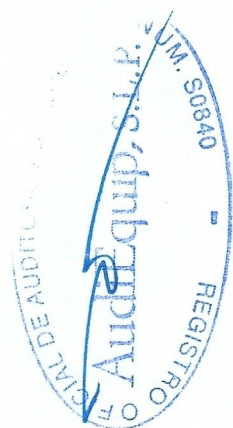
Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de l'Associació es registren a càrrec de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació. Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període de 4 anys.

4.2. Immobilitzat material.

Cost: Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció. Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil. Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

Amortització: L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats. L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius tenint en compte un valor residual nul. Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:



Grup d'elements	Anys	%
Construccions	33	3%
Instal·lacions tècniques	6 - 8	12% - 15%
Maquinària	1 - 8	12% - 100%
Altres instal·lacions i utilitatge	4 - 8 - 10	10% - 25%
Mobiliari	1 - 10	10% - 100%
Equips per processament d'informació	4	25%
Altres immobilitzat material	10	10%

4.3. Instruments financers.

L'Associació té enregistrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra entitat. La present norma resulta d'aplicació als següents:

a) Actius Financers:

- Efectiu i d'altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials i de les activitats: clients, deutors i usuaris varis.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i d'altres instruments de patrimoni.
- Valors representatius de deute.
- Altres actius financers com són els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts.

b) Passius Financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis.
- Altres passius financers com són les fiances i dipòsits rebuts.

c) Instruments de Patrimoni propi:

- Són tots els instruments financers que s'inclouen dins els Fons Propis, tal com el Fons Social reconegut.

Actius financers a cost amortitzat: Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, inclús quan està admès a negociació en un mercat organitzat, si l'entitat manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos, sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal e interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici de que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'entitat). És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu i que l'entitat té la intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant, els crèdits per



operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es realitza a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu. No obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, llevat que s'haguessin deteriorat. Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen degut a les dificultats financeres de l'emissor, l'entitat analitzarà si procedeix comptabilitzar una pèrdua per deterioració de valor.

Deterioració: L'Associació registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pels quals es troben registrats.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'han deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionen una reducció o retràs en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que puguin venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

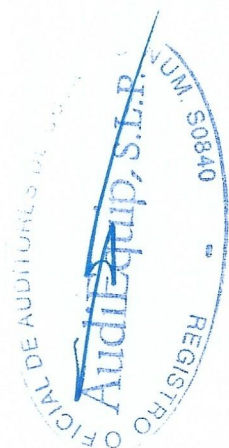
Les correccions de valor per deterioració, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o com un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració té com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

Actius financers a valor raonable amb canvis en el Patrimoni net. Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que son únicament cobraments del principal e interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantenen per a negociar ni procedeix a classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclou en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per les que, havent-se d'incloure en la categoria d'actius financers a valor raonable en canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més los costos de transacció que els són directament atribuïbles.

Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què és pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Deterioració: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat de un o més esdeveniments que hagin



ocorregut després del reconeixement inicial, i que ocasionin: -retard als fluxos d'efectiu estimats futurs; o -la manca de recuperabilitat del valor en llibres del actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en que s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Això no obstant, en cas de que incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment del valor raonable directament contra patrimoni net.

Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i dividends d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividends procedents de inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per la entitat a percebre'ls.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent atenen al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

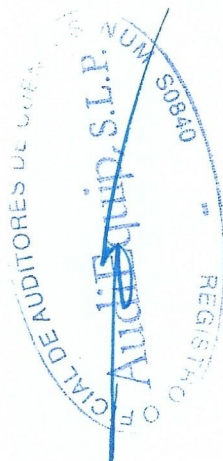
Així mateix, si els dividends distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament als beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de manera indubtable, el repartiment amb càrrec els beneficis esmentats s'hagi de qualificar com una recuperació des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

Baixa d'actius financers

L'Associació dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de les partides a cobrar s'entén que aquest fet es produeix, en general, si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta de les despeses de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el benefici o pèrdua sorgida al donar de baixa l'actiu, que forma part del resultat de l'exercici en que aquesta es produeix. Al contrari, l'entitat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les que es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.



Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç adjunt, queda enregistrat l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat, que són ràpidament realitzables en caixa i no tenen risc de canvis en el seu valor.

Passius financers a cost amortitzat. Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import del qual s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

Baixa de passius financers

L'entitat dona de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

Fiances entregades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances entregades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació de servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període que es presti el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

Al estimar el valor raonable de les fiances, s'agafa com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

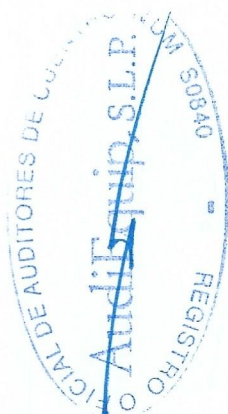
Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzen una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració dels instruments financers valorats a valor raonable, l'Associació calcula aquest com a referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència del comentat valor raonable. Para aquells instruments respecte dels quals no existeix un mercat actiu, el valor raonable s'obté, en el seu cas, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i debèits per operacions comercials s'aproxima al del seu valor raonable.



4.4. Existències

Suposen una partida poc significativa del balanç de l'Associació. Estan valorades al darrer preu de compra, que no difereix substancialment del que s'obtingria aplicant el preu mig ponderat. Quan el valor net realitzable és inferior al seu preu d'adquisició, s'efectuen les corresponents correccions valoratives. L'entitat realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant si s'escau, l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades. Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir l'import d'aquesta rebaixa.

4.5. Impost sobre beneficis.

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals, si s'escau.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar, si s'escau, les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

L'Associació no té comptabilitzats actius ni passius per impostos diferits.

L'entitat compleix els requisits determinats a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i dels incentius fiscals al mecenatge (B.O.E. de 24 de desembre de 2002).

4.6. Ingressos i despeses.

L'Associació reconeix els ingressos per desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'entitat valorarà l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació a la que espera tindre dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Reconeixement: L'entitat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, la o les obligacions a complir). Per cada obligació a complir (entrega de béns o prestació de serveis) que s'identifica, l'entitat determina al principi del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat. Quan, a una data determinada, l'entitat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), tot i que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins aquesta data. En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen a tal data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com existències. Quan existeixin dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deterioració es registrarà com una despesa per correcció de valor per deterioració i no com un menor ingrés.

Valoració: Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns o prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, en el seu cas, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada de la mateixa, que, tot i evidència en contra, és el preu acordat pels actius a transferir al client, deduït:

l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant, es podran incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu. No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions d'entrega de béns i prestació de serveis que l'Associació té que repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

En qualsevol cas l'Associació, per al reconeixement d'ingressos segueix la norma de valoració setzena, continguda en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

4.7. Informació relacionada amb el medi ambient.

Donades les característiques pròpies de l'Associació, la Junta Directiva confirma que aquesta Entitat no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que pogueren ser significatius amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Associació.

4.8. Despeses de personal.

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Excepte en el cas de causa justificada, les entitats venen obligades a indemnitzar al seu personal quan cessa en els seus serveis. Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal de l'ocupació i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

4.9. Subvencions, donacions i llegats.

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

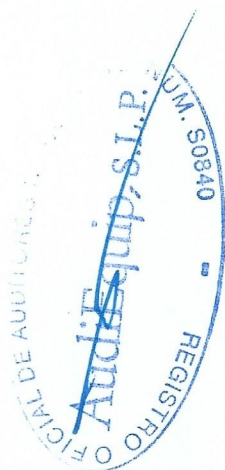
Quan les subvencions o ajuts diversos, s'atorguen per a finançar despeses específiques, s'imputen com ingressos en l'exercici en què es meriten les despeses que estan finançant.

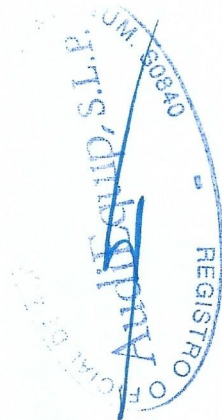
4.10. Transaccions entre parts vinculades.

No hi ha operacions d'aquesta naturalesa.

Immobilitzat material

- 5.1. Les partides que componen l'immobilitzat material de l'Associació, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:





Estat de moviments de l'immobilitzat material		Terreny i béns naturals	Construccions	Instal·lacions tècniques	Maquinària	Altres instal·lacions i utilitatge	Mobiliari	Equips per a processament d'informació	Altres Immobilitzat	Total
A) SALDO INICIAL BRUT, Exercici 2022		971.198,74	2.914.737,77	1.035.684,60	211.681,75	268.962,13	860.172,03	69.793,18	99.401,93	6.431.632,13
(+) Resta de entrades				15.316,87	21.188,27					36.505,14
(-) Sortides, baixes o reduccions										
(- / +) Traspassos a / de altres partides										
B) SALDO FINAL BRUT, Exercici 2022		971.198,74	2.914.737,77	1.051.001,47	232.870,02	268.962,13	860.172,03	69.793,18	99.401,93	6.468.137,27
C) SALDO INICIAL BRUT, Exercici 2023		971.198,74	2.914.737,77	1.051.001,47	232.870,02	268.962,13	860.172,03	69.793,18	99.401,93	6.468.137,27
(+) Resta de entrades		13.233,94	24.696,06	29.626,48	1.633,50	88.155,76	8.975,18			166.320,92
(-) Sortides, baixes o reduccions										
(- / +) Traspassos a / de altres partides										
D) SALDO FINAL BRUT, Exercici 2023		984.432,68	2.939.433,83	1.080.627,95	234.503,52	357.117,89	869.147,21	69.793,18	99.401,93	6.634.458,19
E) Amortització acumulada, Saldo Inicial Exercici 2022			1.608.705,99	1.007.572,14	155.552,68	220.346,92	800.451,42	69.412,25	99.357,44	3.961.398,84
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici 2022			71.839,47	8.108,34	19.665,20	7.821,92	9.715,81	-9,07	44,49	117.186,16
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos										
F) Amortització Acumulada, Saldo Final Exercici 2022			1.680.545,46	1.015.680,48	175.217,88	228.168,84	810.167,23	69.403,18	99.401,93	4.078.585,00
G) Amortització acumulada, Saldo Inicial Exercici 2023			1.680.545,46	1.015.680,48	175.217,88	228.168,84	810.167,23	69.403,18	99.401,93	4.078.585,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici 2023			71.839,47	12.736,84	19.803,95	10.361,45	9.618,77	389,97		124.750,45
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos										
H) Amortització acumulada, Saldo Final Exercici 2023			1.752.384,93	1.028.417,32	195.021,83	238.530,29	819.786,00	69.793,15	99.401,93	4.203.335,45
VALOR NET EXERCICI 2023 (D - H)		984.432,68	1.187.048,90	52.210,63	39.481,69	118.587,60	49.361,21	0,03	0,00	2.431.122,74

5.2. *Altra informació.*

No hi ha costos de desmantellament, retirada o rehabilitació.

Les vides útils i coeficients d'amortització s'assenyalen en la Nota 4.2.

No s'han modificat els canvis d'estimació respecte d'exercicis precedents.

No hi ha inversions adquirides amb parts vinculades.

No hi ha inversions fora del territori de Catalunya.

No s'han capitalitzat despeses financeres en l'exercici.

No existeixen correccions valoratives per deteriorament ni existeixen reversions per deteriorament.

No hi ha immobilitzat no afecte a les activitats.

Del detall anterior, el valor de la construcció i del terreny dels immobles, puja a:

Grup d'elements	Exercici 2023	Exercici 2022
Valor Terrenys	984.432,68	971.198,74
Valor construccions	2.939.433,83	2.914.737,77

Béns en ús totalment amortitzats:

Grup d'elements	Exercici 2023	Exercici 2022
Construccions	565.154,30	565.154,30
Resta d'elements	2.192.587,61	2.192.590,60

En l'exercici actual l'entitat ha rebut una subvenció de la Generalitat de Catalunya del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (Programa "Leader") per a millores en la residència per un import de 19.934,88 euros. Aquesta subvenció s'ha justificat amb factures d'immobilitzat material per un import total de 79.739,50 euros

La residència, mitjançant acceptació d'herència, segons consta en escriptura pública número 922 i davant notari Francisco Javier Lázaro Ayuso de data 21 de setembre de 2023, ha rebut una donació per import de 37.930,00 que correspon a l'import segons referències cadastrals de 7 petites finques rústiques i una construcció magatzem en una de les finques.

En l'exercici anterior, l'entitat no va rebre subvencions afectes a l'immobilitzat material.

No existeixen béns de l'immobilitzat afectes a garanties.

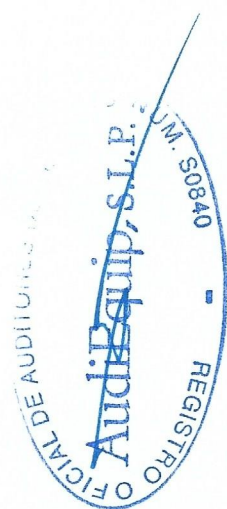
No s'ha alienat ni donat de baixa en l'exercici, cap element de l'immobilitzat material.

No hi ha cap element de l'immobilitzat material subjecte a contractes d'arrendament financer.

Els béns de l'immobilitzat material es troben coberts per a possibles contingències en sengles pòlisses d'assegurança.

Immobilitzat intangible

- 6.1. *Les partides que componen l'immobilitzat intangible de l' Associació, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:*



Quadre moviments de l'immobilitzat intangible	Aplicacions Informàtiques
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2022	10.823,26
(+) Resta d'entrades	-
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2022	10.823,26
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2023	10.823,26
(+) Resta d'entrades	-
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2023	10.823,26
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2022	10.823,26
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici 2022	-
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2022	10.823,26
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	10.823,26
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici 2023	-
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2023	10.823,26
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2023	0,00

6.2. *Altra informació.*

No hi ha actius intangibles afectes a garanties.

Les vides útils i coeficients d'amortització s'assenyalen en la Nota 4.1.

No s'han modificat els canvis d'estimació respecte d'exercicis precedents.

No es detecten necessitats de calcular correccions valoratives per deteriorament.

No s'han variat els criteris d'amortització respecte d'exercicis precedents.

Tots els intangibles són afectes a l'activitat de l'Associació.

Elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats a la data de tancament.

Grup d'elements	Exercici 2023	Exercici 2022
Aplicacions informàtiques	10.823,26	10.823,26

No existeixen immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

No s'han rebut subvencions ni donacions relacionades amb els intangibles.

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa ni alienat cap intangible.

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

L'Associació no té elements de l'immobilitzat material ni del intangible, objecte de contractes d'arrendament financer, ni utilitza cap element dels epígrafs esmentats sota cap contracte d'arrendament operatiu.

8. **Instruments financers**

8.1. *Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'entitat.*

Anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents, és el següent:

	Classes d'actius financers no corrents			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Saldo a inici de l'exercici 2022	934.428,63		0,00	934.428,63
(+) Altes	300.000,00		0,00	300.000,00
(-) Sortides i reduccions			0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	-57.912,42		0,00	-57.912,42
Saldo final de l'exercici 2022	1.176.516,21	0,00	0,00	1.176.516,21
(+) Altes	143.857,54	582.717,27	102.000,00	828.574,81
(-) Sortides i reduccions	-105.919,60			-105.919,60
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	117.293,86			117.293,86
Saldo final de l'exercici 2023	1.331.748,01	582.717,27	102.000,00	2.016.465,28

Categories d'actius i passius financers:

Actius financers:

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de l'Associació, classificats per categories és:

Categories	Classes	Instruments financers a LLARG TERMINI						Total	
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
		Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
	Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys								
	Actius financers a cost amortitzat			582.717,27		102.000,00		684.717,27	
	Actius financers a cost								
	Actius a valor raonable amb canvis en el Patrimoni net.	1.331.748,01	1.176.516,21					1.331.748,01	1.176.516,21
	TOTAL A LLARG TERMINI	1.331.748,01	1.176.516,21	582.717,27		102.000,00		2.016.465,28	1.176.516,21

Classes Categories	Instruments financers a CURT TERMINI						Total	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys								
Actius financers a cost amortitzat			877.390,40	685.602,36	1.545.125,28	215.094,32	2.422.515,68	900.696,68
Actius financers a cost								
Actius a valor raonable amb canvis en el Patrimoni net.								
TOTAL A CURT TERMINI			877.390,40	685.602,36	1.545.125,28	215.094,32	2.422.515,68	900.696,68

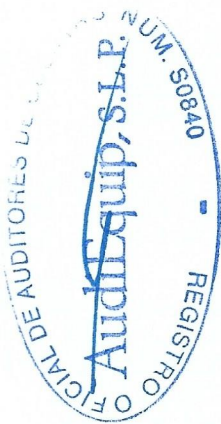
En el quadre anterior en l'apartat de "Instruments financers a curt termini" no es recullen els saldos deutors amb les Administracions Públiques ni tan sols pels imports pendents de cobrar derivats de les subvencions atorgades; tanmateix tampoc s'ha de fer constar l'efectiu i altres actius equivalents.

La informació de l'efectiu i d'altres actius líquids equivalents és:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Tresoreria	2.754.510,27	4.632.188,88
Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
TOTAL	2.754.510,27	4.632.188,88

Passius financers:

Els instruments financers del passiu del balanç de l'Associació a llarg i curt termini, classificats per categories son:



Categories	Classes	Instruments financers a LLARG TERMINI				TOTAL	
		Deutes amb entitat de crèdit		Derivats i altres			
		Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Passius financers a cost amortitzat o cost			342.417,14	316.241,20	342.417,14	316.241,20	
Passius a valor raonable en canvis en pèrdues i guanys							
Derivats de cobertura							
TOTAL A LLARG TERMINI			342.417,14	316.241,20	342.417,14	316.241,20	

Categories	Classes	Instruments financers a CURT TERMINI				TOTAL	
		Deutes amb entitat de crèdit		Derivats i altres			
		Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Passius financers a cost amortitzat o cost				59.193,42	76.311,21	59.193,42	76.311,21
Passius a valor raonable en canvis en pèrdues i guanys							
Derivats de cobertura							
TOTAL A CURT TERMINI				59.193,42	76.311,21	59.193,42	76.311,21

Els quadres precedents sobre passius financers no recullen els saldos creditors amb les Administracions Públiques, donat que són autoliquidacions del subjecte passiu i no són considerats instruments financers, d'acord amb les normes de valoració establertes en el PGC.

8.2. Reclassificacions

Durant el present exercici l'Associació, en virtut dels límits assenyalats en el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, no hi ha hagut cap reclassificació en els actius financers.

8.3. Classificació per venciments

Actius financers.

Les classificacions per venciments dels actius financers de l'Associació, dels imports que vencen en cadascun dels anys següents al tancament de l'exercici i fins els darrer venciment, s'assenyalen el quadre següent:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions financeres							
Valors representatius de deute	877.390,40	582.717,27					1.460.107,67
Altres actius financers	1.500.000,00	102.000,00					1.602.000,00
Usuaris i altres deutors per activitats							
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	3.400,00						3.400,00
Altres Deutors	41.725,28						41.725,28
Totals	2.422.515,68	684.717,27					3.107.232,95

Passius financers

Les classificacions per venciments dels passius financers de l'Associació, dels imports que vencen en cadascun dels anys següents al tancament de l'exercici i fins els darrer venciment, s'assenyalen el quadre següent:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes							
Dipòsits rebuts dels usuaris						342.417,14	342.417,14
Creditors comercials i d'altres comptes a pagar:							
Proveïdors	37.728,50						37.728,50
Creditors	16.508,94						16.508,94
Personal	4.955,98						4.955,98
Totals	59.193,42					342.417,14	401.610,56

8.4. Correccions per deterioració del valor originat pel risc de crèdit.

L'anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deterioració originades pel risc de crèdit és el següent:

	Classes d'actius financers no corrents							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici 2022	3.100,03							3.100,03
(+) Correcció valorativa per deterioració								
(-) Reversió	-3.100,03							-3.100,03
(-) Sortides i reduccions								
(+/-) Traspassos i d'altres variacions								0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici 2022	0,00							
(+) Correcció valorativa per deterioració								
(-) Reversió								
(-) Sortides i reduccions								
(+/-) Traspassos i d'altres variacions								0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici 2023	0,00							

8.5. Impagament o incompliment de les condicions contractuals.

Pels debits amb proveïdors o creditors l'Associació compleix, raonablement, amb els terminis de pagament establerts per aquests.

8.6. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net

Les pèrdues o guanys nets procedents de les distintes categories d'actius financers definides en les normes de registre i valoració novena del Decret 1514/2007 i els ingressos financers calculats per aplicació del tipus d'interès efectiu, es detallen en el quadre següent:

Classes d'actius financers	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Pèrdues o guanys netes	Ingressos financers per aplicació del tipus d'interès efectiu	Pèrdues o guanys netes	Ingressos financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys.				
Actius a cost amortitzat		69.639,74		3.269,68
Actius financers a cost				
Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net	-5.758,33			

Les pèrdues o guanys nets procedents de les distintes categories de passius financers definides en les normes de registre i valoració novena del Decret 1514/2007 i les despeses financeres calculades per aplicació del tipus d'interès efectiu, es detallen en el quadre següent:

Classes de passius financers	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Pèrdues o guanys netes	Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu	Pèrdues o guanys netes	Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu
Passius financers a cost amortitzat o cost	-	-	-	-
passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys				

L'import de les correccions valoratives per deterioració per cada classe d'actiu financer, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat al compte de pèrdues i guanys relacionat amb aquests actius, és detalla en el quadre següent:



	Correccions valoratives per deterioració		Ingressos financers imputats en pèrdues i guanys relacionats amb aquest actius	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
• Instruments de patrimoni		3.100,03		6.306,46
• Valors representatius de deute			52.448,97	
• Crèdits, derivats i d'altres			17.190,77	3.269,68
TOTAL	0,00	3.100,03	69.639,74	9.576,14

Les correccions valoratives dels instruments de patrimoni ho són en funció del valor raonable dels mateixos, segons cotització de mercat a la data de tancament, quan aquests han experimentat una valoració inferior al 40% o de un any i mig de cotització.

8.7. Usuaris i altres deutors.

El desglossament de la partida B.III de l'actiu del balanç, "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar", amb indicació del moviment, és la següent:

Epígrafs	Saldo Inicial	Augments	Disminució	Saldo final
Exercici 2023				
Usuaris	62.709,40	2.771.623,82	2.830.933,22	3.400,00
Altres Deutors	50.384,92	76.503,99	85.163,63	41.725,28
Actius per impost corrent		2.773,22		2.773,22
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	5.122,91	10.422,59	11.921,95	3.623,55
Sumes	118.217,23	2.861.323,62	2.928.018,80	51.522,05

Epígrafs	Saldo Inicial	Augments	Disminució	Saldo final
Exercici 2022				
Usuaris	0,00	2.750.585,69	2.687.876,29	62.709,40
Altres Deutors	50.935,95	71.729,43	72.280,46	50.384,92
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.294,22	22.583,57	20.754,88	5.122,91
Sumes	54.230,17	2.844.898,69	2.780.911,63	118.217,23

8.8. Altra informació.

En la classificació "derivats i altres" dels instruments financers a llarg termini de passiu hi figuren els dipòsits rebuts. Ho són per garantia i per defunció, i el seu origen procedeix dels usuaris de les activitats. El moviment dels mateixos al llarg de l'exercici és el següent:

Moviment dels dipòsits per garantia i defunció				
Dipòsits	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Dipòsits rebuts en garantia	197.421,06	78.800,00	62.622,06	213.599,00
Dipòsits rebuts per defunció	118.820,14	37.600,00	27.602,00	128.818,14
Sumes	316.241,20	116.400,00	90.224,06	342.417,14

De les disminucions totals de 90.224,06 euros, l'import de 47.812,06 euros en dipòsits per garantia i 1.200,00 euros en dipòsits per defunció, han estat convertits en donatius, per expressa renúncia dels usuaris o dels seus hereus.

No hi ha deutes amb garantia real a la data de tancament.



9. Existències

El valor dels consumibles necessaris per l'activitat de l'Associació a la data dels respectius tancaments:

Existències	Exercici 2023	Exercici 2022
Béns destinats a les activitats	3.348,97	5.862,85

No s'han apreciat motius per calcular correccions valoratives per deteriorament ni existeix cap mena de circumstància que afecti a la titularitat o limitacions en la disponibilitat del estoc de consumibles.

10. Fons propis

Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació.

Moviment dels Fons Propis en l'exercici 2023				
Epígraf	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Fons Social	8.082.273,28	260.549,65		8.342.822,93
Romanent	1.108,09			1.108,09
Excedent de l'exercici	260.549,65	385.408,72	260.549,65	385.408,72
Sumes	8.343.931,02	645.958,37	260.549,65	8.729.339,74
Moviment dels Fons Propis en l'exercici 2022				
Epígraf	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Fons Social	7.801.937,49	280.335,79		8.082.273,28
Romanent	1.108,09			1.108,09
Excedent de l'exercici	280.335,79	260.549,65	280.335,79	260.549,65
Sumes	8.083.381,37	540.885,44	280.335,79	8.343.931,02

L'augment del Fons social, es correspon a la distribució del resultat de l'exercici anterior.

11. Subvencions, donacions i llegats

- Import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç i el compte de resultats.

Característiques	Exercici 2023	Exercici 2022
Que apareixen en el balanç	300.673,96	279.844,95
Imputades al compte de resultats:		
• Subvencions a les activitats (d'explotació)	9.575,21	13.040,91
• Donatius i altres ingressos a les activitats	164.535,04	238.562,93
• Subvencions i donacions de capital traspassades al resultat de l'exercici	79.967,41	13.108,46

- Anàlisi del moviment de les partides del balanç.

Moviment de les Subvencions, donacions i llegats en l'exercici 2023				
Subvencions, donacions i llegats	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Subvencions de capital Oficials	13.520,77	19.934,88	2.062,45	31.393,20
Donacions privades	266.324,18	80.861,54	77.904,96	269.280,76
Sumes	279.844,95	100.796,42	79.967,41	300.673,96

Moviment de les Subvencions, donacions i llegats en l'exercici 2022				
Subvencions, donacions i llegats	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Subvencions de capital Oficials	18.150,37		4.629,60	13.520,77
Donacions privades	274.803,04		8.478,86	266.324,18
Sumes	292.953,41		13.108,46	279.844,95

- En l'exercici actual l'entitat ha rebut una subvenció de la Generalitat de Catalunya del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (Programa "Leader") per a millores en la residència per un import de 19.934,88 euros.
- La residència, mitjançant acceptació d'herència, segons consta en escriptura pública número 922 i davant notari Francisco Javier Lázaro Ayuso de data 21 de setembre de 2023, ha rebut una donació per import de 37.930,00 que correspon a l'import segons referències cadastrals de 7 petites finques rústiques i una construcció magatzem en una de les finques.
- La residència, mitjançant acceptació d'herència, segons consta en escriptura pública número 922 i davant notari Francisco Javier Lázaro Ayuso de data 5 d'agost de 2022, va rebre una donació per import de 42.931,54 que corresponia a un fons d'inversió de CaixaBank, aquesta inversió ha estat comptabilitzada durant l'exercici actual.
- En l'exercici anterior, l'entitat no va rebre subvencions de capital
- El detall de les subvencions, llegats i donatius a les activitats (d'explotació) és el que segueix:

Entitat atorgant	En concepte de	Exercici 2023	Exercici 2022
Generalitat de Catalunya- Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	PAC	9.575,21	9.365,73
Gobierno de España	Bonificació a carburants de 20 cèntims aprovada pel Govern d'Espanya – Reial Decret-Llei 6/2022 de 29 de març, publicat en el BOE i actualitzat en el Reial Decret-Llei 20/2022 de 27 de desembre	-	3.675,18
Donatius de particulars varis	Donatius diversos	164.535,04	238.562,93
		174.110,25	251.603,84

Els donatius ho són sense cap finalitat concreta, i ajuden al conjunt de despeses de l'Associació.

- La Junta Directiva manifesta haver complert les condicions associades a aquestes subvencions, donacions i llegats.

12. Situació fiscal

12.1. Saldos amb Administracions Públiques

La composició dels saldos amb les diferents Administracions Públiques són els que segueixen:

Saldos amb les Administracions Públiques	Exercici 2023	Exercici 2022
DEUTORS:		
Hisenda pública deutora per IVA	3.623,55	5.203,76
Hisenda pública deutora per Impost de societats	2.773,22	
H. P. Iva suportat		-80,85
CRÉDITORS:		
Hisenda Pública, creditora per IRPF	41.881,20	46.392,67
Organismes de la Seguretat Social creditors	46.530,23	52.994,27
Passius per Impost corrent		2.952,65

12.2. Impostos sobre beneficis

Explicació de la diferència que existeix entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable (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			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		
	Import de l'exercici 2023					
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			385.408,72			218.090,28
Impost sobre societats	2.979.323,21	-3.376.318,16	-396.994,95			
Diferències permanents						
Diferències temporànies:						
-Amb origen en l'exercici					218.090,28	-218.090,28
Compensació bases imposables negatives						
Base imposable (resultat fiscal)			-11.586,23			0,00

- Conciliació numèrica entre la despesa/ingrés per impost s/ beneficis i l'aplicació de tipus de gravamen al total de ingressos i despeses reconegudes, diferenciant el saldo del compte de pèrdues i guanys:

Conceptes	Exercici 2023
Resultat comptable abans de impostos	385.408,72
(+/-) Diferències permanents	-396.994,95
(=) Resultat comptable ajustat	-11.586,23
Quota 10% s/ -11.586,23	-1.158,62
(-) Compensació quotes exercicis anteriors	0,00
(=) Quota íntegra ajustada	-1.158,62
(-) Deduccions i bonificacions	0,00
(=) Ingres total per impost corrent	-1.158,62

- El impost sobre societats a retornar presenta la composició següent:

Conceptes	Exercici 2023
(=) Quota íntegra	0,00
(-) Deduccions i bonificacions	0,00
(=) Quota líquida	0,00
(-) Retencions de l'exercici	-2.773,22
(-) Pagaments a compte	0,00
(=) Impost sobre societats a retornar	-2.773,22

Les diferències permanents corresponen a les correccions dels ingressos i despeses d'acord amb la Llei 49/2002, règim fiscal d'entitats sense ànim de lucre.

L'Entitat no té comptabilitzats actius ni passius fiscals per impostos diferits. Tampoc ha practicat en l'exercici cap mena de deducció ni bonificació fiscal, ni en té pendent d'aplicació per a exercicis futurs.

12.3. Altra informació.

No hi ha contingències ni provisions derivades del impost s/ beneficis que a partir d'esdeveniments posteriors al tancament suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti als actius i passius fiscals registrats.

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els darrers quatre exercicis. Les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència que la legislació fiscal és susceptible d'interpretacions, la Junta Directiva estima que qualsevol passiu fiscal addicional que es pogués posar de manifest com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

L'entitat va ser declarada de UTILITAT PÚBLICA per Consell de Ministres en la seva reunió del dia 19 de juny de 1981.

L'Associació és exempta de tributació pel concepte d'IBI, segons resolució dels Serveis Centrals de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, de 9 d'agost de 2000.

És exempta de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics documentats en virtut de resolució de la Direcció General de Tributs depenent del Ministeri d'Hisenda de data 23 de novembre de 1982.

És exempta d'IVA per resolució de la Delegació d'Hisenda de Lleida de 23 de març de 1988, amb l'excepció de la seva activitat agrícola iniciada el 10 d'abril de 2014.

L'entitat va comunicar a la Delegació d'Hisenda de Lleida la seva opció per l'aplicació de règim fiscal especial regulat en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i dels incentius fiscals al mecenatge. Aquesta opció és certificada per l'Agència Tributària en data 21 de juny de 2004.

12.4. Altres tributs

No existeixen circumstàncies de caràcter significatiu en relació amb altres tributs.

13. Ingressos i Despeses

13.1. Import de les despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

La Junta Directiva de l'Associació no ha percebut en l'exercici cap mena de remuneració ni tampoc l'entitat té contret amb cap membre de la Junta cap mena d'assegurança de vida ni pla de pensions.

13.2. Ajuts atorgats i altres despeses.

No s'han atorgat ajuts a cap tipus d'entitat ni a títol individual

13.3. Aprovisionaments

Conceptes	Exercici 2023	Exercici 2022
Compres de béns destinats a les activitats	-334.202,54	-315.327,80
Compres d'altres aprovisionaments	-92.038,77	-79.931,74
Variació d'existències altres aprovisionaments	-2.513,88	852,84
Treballs realitzats per altres entitats	-10.819,81	-16.515,19
Sumes	-439.575,00	-410.921,89

13.4. Despeses de personal

Conceptes	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	-1.480.167,00	-1.375.301,05
Indemnitzacions		-13.330,00
Seguretat Social a càrrec de l'entitat	-418.240,87	-377.701,09
Altres despeses socials	-4.950,74	-1.190,50
Sumes	-1.903.358,61	-1.767.522,64

13.5. Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats.

El desglossament de la partida 8.c) del compte de pèrdues i guanys és el que segueix:

Conceptes	Exercici 2023	Exercici 2022
Pèrdues de crèdits incobrables derivats de les activitats	-9.577,40	-54,00

13.6. Altres resultats.

Conceptes	Exercici 2023	Exercici 2022
Despeses excepcionals	-171,35	-24,39
Ingressos excepcionals	6.706,15	2.401,83
Total	6.534,80	2.377,44

Els resultats que originen la partida "Altres resultats" de l'epígraf 13 del compte de resultats, ho són pel rescabament de sinistres de les companyies asseguradores, i regularitzacions de comptes.



13.7. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions.

No hi ha ingressos originats per aquest concepte.

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

14.1. Béns i drets que formen part de la dotació fundacional.

La dotació fundacional, expressada en el compte "Fons Social" puja a 8.342.822,93 euros, i es va nodrint, anualment, amb els resultats positius dels diferents exercicis

14.2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert.

Exercici	Ingressos bruts computables (1)	Despeses necessàries computables (2)	Impostos (3)	Diferència (4)=(1)-(2)-(3)	Import destinat a fins propis					
					Total (5)		Destinat en l'exercici			
					Import	%	2020	2021	2022	2023
2020	3.125.344,86	239.770,28	2.553,83	2.883.020,75	2.330.171,59	81%	2.330.171,59			
2021	2.851.690,89	179.754,92	4.989,55	2.666.946,42	2.391.600,18	90%		2.391.600,18		
2022	3.118.803,27	239.113,62	5.208,58	2.874.481,07	2.619.140,00	91%			2.619.140,00	
2023	3.400.391,66	267.241,35	0,00	3.133.150,31	2.747.741,59	88%				2.747.741,59

14.3. Explicació detallada de les partides significatives

El quadre que segueix dona compliment de l'explicació detallada de les diferents partides a partir de les quals s'ha elaborat el quadre precedent, per tal comprovar el compliment de les finalitat de l'Associació:

Conceptes imputables	2023	2022	2021	2020
A. Ingressos computables (TOTS):	3.400.391,66	3.118.803,27	2.851.690,89	3.125.344,86
B. Despeses necessàries	267.241,35	239.113,62	179.754,92	239.770,28
Serveis professionals	121.268,45	104.039,90	90.330,59	82.055,13
Lloguers	2.516,18	3.717,24		
Tributs	3.199,19	3.493,82	1.629,23	1.390,04
Impost s/ societats		5.208,58	4.989,55	2.553,83
Amortitzacions	124.750,45	117.186,16	115.004,78	131.868,09
Financers	5.758,33			
Deteriorament per alienació d'instruments financers		7.791,36	-23.447,31	26.547,34
Extraordinàries i beneficis procedents de l'immobilitzat	171,35	-2.377,44	-9.183,92	-4.680,15
Variació provisions activitat	9.577,40	54,00	432,00	36,00
(A - B) Ingressos - Despeses necessàries	3.133.150,31	2.879.689,65	2.671.935,97	2.885.574,58
C. 70% Ingressos - Despeses (C)	2.193.205,22	2.015.782,76	1.870.355,18	2.019.902,21
D. DESPESES ESTATUTÀRIES:	2.747.741,59	2.619.140,00	2.391.600,18	2.330.171,59
Personal	1.903.358,61	1.767.522,64	1.709.344,61	1.690.882,32
Aprovisionaments	439.575,00	410.921,89	356.544,25	375.463,15
Ajuts monetaris				
Serveis exteriors - Professionals - Lloguers	404.807,98	440.695,47	325.711,32	263.826,12
COMPLIMENT 70% (Si C<D)	SI	SI	SI	SI

15. Informació sobre el medi ambient

Donada l'activitat a la què es dedica l'Associació, la mateixa no té responsabilitats, actius ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que pogueren ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. És per aquest motiu que no s'inclouen desglossaments específics per aquests conceptes en les comptes anuals adjunts.

16. Fets posteriors al tancament

La Junta Directiva de l'Associació entén que no hi ha fets posteriors al tancament dels comptes anuals que puguin ser significatius en relació als comptes anuals adjunts.

17. Operacions amb parts vinculades**17.1. Personal clau de la direcció de l'entitat**

El personal clau de la direcció de l'entitat no ha rebut en l'exercici cap mena de remuneració.

17.2. Altres parts vinculades

La Junta Directiva de l'Associació tampoc ha rebut en l'exercici cap mena de remuneració, ni tan sols en concepte de dietes. D'acord amb l'article 21 dels vigents Estatuts Socials, l'exercici del seu càrrec és gratuït.

18. Altra informació**18.1. Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici**

Categories	Exercici 2023			Exercici 2022		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Administrador	0	1,00	1,00		1,00	1,00
Assist. social	1,00	0	1,00	1,13		1,13
Aux. geriatria	12,93	0	12,93	12,51		12,51
Aux. clínic	2,00	0	2,00	2,00		2,00
Aux. cuina	1,58	0	1,58	1,79		1,79
Aux. sanitari/a	1,00	1,00	2,00	1,00	0,96	1,96
Cuiner	3,00	0	3,00	2,58		2,58
Director	1,00	0	1,00	1,00		1,00
Educador/a social	1,00	0	1,00	1,00		1,00
Fisioterapeuta	1,00	0	1,00	1,00		1,00
Gerocultor/a	25,35	2,31	27,66	21,39	1,32	22,71
Infermer/a	3,00	0	3,00	3,65		3,65
Netejador/a	12,96	0	12,96	14,68		14,68
Terapeuta	0,75	0	0,75	0,75		0,75
Of. Manteniment	0	1,00	1,00		1,00	1,00
Titular superior	0,63	0	0,63	0,63		0,63
Psicòleg	0,35	0	0,35	0,34		0,34
Jardiner	1,00	0	1,00	1,00		1,00
Cuidador/a	0,29	0	0,29			
Total general	68,84	5,31	74,15	66,45	4,28	70,73

18.2. Components de l'òrgan de govern

L'òrgan de govern de l'entitat (Junta Directiva) és compostat pels membres següents:

Càrrec	Cognoms i nom
President	Jaume Camarasa García
Vicepresident	Xavier Utgè Juvillà
Secretaria	Montserrat Vila Llovet
Tresorera	M ^a Mercè Roma Camps
Vocal representant socis Fundadors	Montserrat Prat Busquets
Vocal representant socis residents	Joan Barios Franquesa
Vocal representant socis benefactors	Domènec Rafel Roca
Vocal representant Bisbat d'Urgell	Jordi Profitós Freixenet

18.3. Operacions en garantia

A la data de tancament no hi ha actius afectes a aquest tipus d'operacions, ni restriccions o limitacions en les disponibilitats líquides de l'entitat.

18.4. Honoraris dels auditors de comptes

Els honoraris percebuts pels auditors, pels serveis professionals d'auditoria de comptes pugen a:

Honoraris de l'auditor en l'exercici	Exercici 2023	Exercici 2022
Pel servei professional d'auditoria de comptes anuals	5.742,21	5.516,05

19. Informació segmentada

La distribució de l'import del volum anual d'ingressos ordinaris es detalla a continuació:

19.1. Per categories d'activitats.

Volum anual d'ingressos per les d'activitats	Exercici 2023	Exercici 2022
Residència geriàtrica	3.376.318,16	2.980.024,12
Explotació agrària	24.073,50	138.779,15
	3.400.391,66	3.118.803,27

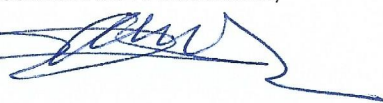
19.2. Per àrees geogràfiques

Volum anual d'ingressos per les activitats per zones geogràfiques	Exercici 2023	Exercici 2022
Catalunya	3.400.391,66	3.118.803,27
Resta d'Espanya	-	-
Unió Europea	-	-
Resta del món	-	-
Total	3.400.391,66	3.118.803,27



Balaguer, 28 de març de 2024

El President de l'Associació,



Sant Domènec
Residència Geriàtrica

Jaume Camarasa García