

FUNDACIÓ DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIONS BAIX LLOBREGAT

MEMÒRIA 2021

Nom : FUNDACIO DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIO BAIX LLOBREGAT

Número d'inscripció : 3206

Exercici comptable : 2021 Complet Partit

Balanç simplificat

Exercici 2021

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT			4.600,00	43.147,19
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	II. Immobilitzat material			1.786,66
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini		4.600,00	41.360,53
B) ACTIU CORRENT			1.481.475,16	1.495.268,09
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències			
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		8.010,49	10.948,87
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		4.602,44	8.109,94
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques		3.408,05	2.838,93
558	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549), (5395), (5935), 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	IV. Inversions financeres a curt termini			
480, 567	V. Periodificacions a curt termini			
570, 572, 574, 576	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.473.464,67	1.484.319,22
TOTAL ACTIU (A+B)			1.486.075,16	1.538.415,28

Nom : FUNDACIO DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIO BAIX LLOBREGAT

Número d'inscripció : 3206

Exercici comptable : 2021

Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) PATRIMONI NET		1,485,879,92	1,233,763,76
	A-1) Fons propis		1,485,879,92	1,233,763,76
	I. Fons dotacionals o fons socials		30,000,00	30,000,00
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		30,000,00	30,000,00
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
120, 121	III. Excedents d'exercicis anteriors		1,469,868,09	1,180,309,31
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-13,988,17	23,454,45
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		0,00	0,00
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT		0,00	304,651,52
14	I. Provisions a llarg termini			304,651,52
	II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT		195,24	0,00
499, 529	I. Provisions a curt termini			
	II. Deutes a curt termini		0,00	0,00
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		195,24	0,00
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors			
41	2. Creditors varis			
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		195,24	
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques			
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1,486,075,16	1,538,415,28

Nom : FUNDACIO DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIO BAIX LLOBREGAT

Número d'inscripció : 3206

Exercici comptable : 2021 Complet Partit

Compte de Resultats simplificat

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats	0,00	0,00
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos		
	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits		
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	5. Aprovisionaments		
	6. Altres ingressos de les activitats	0,00	0,00
752	a) Ingressos per arrendaments		
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
(64)	7. Despeses de personal	-342,22	
	8. Altres despeses d'explotació	-13.723,48	-10.545,58
	a) Serveis exteriors	-13.232,68	-10.054,78
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament		
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon		
(622)	a ₃) Reparacions i conservació		
(623)	a ₄) Serveis professionals independents	-9.125,00	-9.115,67
(624)	a ₅) Transports		
(625)	a ₆) Primes d'assegurances	-636,12	-19,96
(626)	a ₇) Serveis bancaris	-3.430,22	-898,88
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		
(628)	a ₉) Subministraments		
(629)	a ₁₀) Altres serveis	-41,34	-20,27
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-490,80	-490,80
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIO DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIO BAIX LLOBREGAT

Número d'inscripció : 3206

Exercici comptable : 2021 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat		
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions		
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues		
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		
(678), 778	13. Altres resultats	77,53	41.818,18
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-13.988,17	31.272,60
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres		
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers		
(668), 768	17. Diferències de canvi		
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues		
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres		
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	0,00	0,00
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)	-13.988,17	31.272,60
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis		-7.818,15
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-13.988,17	23.454,45

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIO DE LA COOPERATIVA DE CONSTRUCCIO BAIX LLOBREGAT

Número d'inscripció : 3206

Exercici comptable : 2021 Complet Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	30.000,00		1.180.309,31					1.210.309,31
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	1.180.309,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.210.309,31
I. Excedent de l'exercici					23.454,45			23.454,45
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net								0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	1.180.309,31	0,00	23.454,45	0,00	0,00	1.233.763,76
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	30.000,00	0,00	1.180.309,31	0,00	23.454,45	0,00	0,00	1.233.763,76
I. Excedent de l'exercici					-13.988,17			-13.988,17
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			289.558,78		-23.454,45			266.104,33
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	30.000,00	0,00	1.469.868,09	0,00	-13.988,17	0,00	0,00	1.485.879,92

1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La Fundació de la Cooperativa de Construccions Baix Llobregat té com objecte la promoció i el foment del cooperativisme, seguint els principis que varen motivar la construcció i desenvolupament de la Cooperativa de Construccions Baix Llobregat SCCL, com exemple d'entitat que va complir amb la seva finalitat prenent com a base els principis cooperatius que motiven aquesta Fundació.

L'any 2019 es va iniciar el procés de transformació en Fundació, que ha conclòs aquest exercici 2021. Tenint en compte això, l'exercici 2021 s'han finalitzat els tràmits de transformació de la nova Fundació, de manera que iniciarà efectivament la seva activitat fundacional durant l'exercici següent 2022.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 Imatge fidel:

- a) Els estats financers de la Fundació mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial en la data del tancament dels comptes. S'han aplicat les normes recollides en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les entitats sense fins lucratiu, deixant menció expressa de l'aplicació dels criteris per a entitats de reduïda dimensió.
- b) S'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per a la consecució de la imatge fidel.
- c) No s'estima necessari subministrar informació complementària, addicional a la preceptuada per les disposicions legals per a la consecució de la imatge fidel, sens perjudici de que s'inclogui informació diversa per ampliar o facilitar la comprensió de determinats apartats.

2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats

Els comptes anuals s'han formulat aplicant els principis comptables establerts pel Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions, aprovat pel decret 259/2008 de 23 de desembre.

2.3 Comparació de la informació

No s'ha modificat l'estructura de balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis del patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior, sent la informació dels dos exercicis comparable.

Cal matisar que el 2021 és el primer exercici en que l'entitat s'ha registrat en el Protectorat de Fundacions. La informació comparativa de l'exercici 2020, és prèvia a la seva inscripció, i per tant dins el seu procés de transformació en Fundació.

2.4 Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials recollits en vàries partides.

2.5 Canvis en criteris comptables

Els criteris comptables aplicats són resultat de l'aplicació de les normes de valoració incloses al Pla comptable de Fundacions, aprovat pel decret 259/2008 de 23 de desembre. Durant l'exercici no s'han produït canvis en els criteris aplicats.

2.6 Correcció d'errors

No s'han detectat errors en exercicis anteriors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

El resultat de l'exercici 2.021 és de pèrdua de 13.988,17 euros.

Bases de repartiment	Exercici 2021
Excedent de l'exercici	-13.988,17
Total base de repartiment = Total distribució	-13.988,17
Distribució a	Exercici 2021
Fons dotacional	
Fons especials	
Romanent	-13.988,17
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	
Compensar resultats negatius d'exercicis anteriors	
Total distribució = Total base de repartiment	-13.988,17

4. NORMES DE VALORACIÓ

4.1 Immobilitzat intangible:

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

4.2 Béns integrants del patrimoni cultural

No consta cap partida que hagi d'estar compresa dins l'apartat de béns del patrimoni cultural.

4.3 Immobilitzat material:

Els elements d'Immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes.

L'import dels treballs realitzats per la Fundació per al seu propi immobilitzat material es calcula sumant al preu d'adquisició de les matèries consumibles, els costos directes o indirectes imputables a aquests béns.

Els costos d'ampliació, modernització o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, i sempre que sigui possible conèixer o estimar el valor comptable dels elements que resulten donats de baixa. De l'inventari per haver estat substituïts.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen contra el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici que s'incorre en ells.

L'amortització de l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, que no s'amortitzen, es calcula sistemàticament pel mètode en funció de la seva vida útil benvolguda, atenent a la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament, ús i gaudir.

4.4 Inversions immobiliàries

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

4.4 Arrendaments i operacions similars:

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

4.6 Permutes:

La Fundació no ha realitzat permutes durant l'exercici.

4.7 Actius i passius financers:

A. Actius financers

Classificació i valoració:

A.1 Préstecs i partides a cobrar:

En aquesta categoria es classifiquen, tret que sigui aplicable el disposat en els apartats 3 i 4 següents, els:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els

cobraments del qual són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

A.1.1 Valoració inicial. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

A.1.2 Valoració posterior. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant això l'anterior, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, s'haguessin valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

A.1.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Parell els actius financers a tipus d'interès variable, s'emprarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deterioració d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

A.2 Inversions mantingudes fins al venciment:

Es poden incloure en aquesta categoria els valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'entitat té la intenció efectiva i la capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

A.2.1. Valoració inicial És el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

A.2.2. Valoració posterior. Pel seu cost amortitzat.

A.2.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, haurien d'efectuar-se les correccions valoratives aplicant els criteris assenyalats en l'apartat 1.3 anterior.

No obstant això l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

A.3 Actius financers mantinguts per negociar:

Es considera que un actiu financer es posseeix per a negociar quan s'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini, formi part d'una cartera d'instruments financers per a obtenir guanys en el curt termini, o bé sigui un instrument financer derivat (sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni un instrument de cobertura).

A.3.1. Valoració inicial. Pel valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

A.3.2. Valoració posterior. Pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputaran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

A.4 Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:

Recull els actius financers híbrids. També es podran incloure els actius financers que designi l'entitat en el moment del reconeixement inicial per a la seva inclusió en aquesta categoria.

A.5 Inversions en el patrimoni d'empreses o entitats del grup, multigrup i associades:

A.5.1. Valoració inicial. Es valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, si existís una inversió anterior a la seva qualificació com entitat del grup, multigrup o associada, es considerarà com cost d'aquesta inversió el valor comptable que hagués de tenir la mateixa immediatament abans que l'entitat tingués aquesta qualificació.

A.5.2. Valoració posterior. Pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració. Quan al haver d'assignar un valor a aquests actius per baixa del balanç o altre motiu, s'aplicarà el mètode del cost mig ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per a exercitar-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost es determinarà aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

A.5.3. Deterioració del valor. L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de vena i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació de la deterioració d'aquesta classe d'actius es prendrà en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració. Les correccions valoratives per deterioració i, si escau, la seva reversió, es registraran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració tindrà com límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor. No obstant això, en el cas que s'hagués produït una inversió en la Fundació, prèvia a la seva qualificació com entitat del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustaments valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustaments tindran el tractament previst a aquest efecte en el Pla General de Comptabilitat.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

A.6. Actius financers disponibles per la venda:

En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.

A.6.1. Valoració inicial. Pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

A.6.2. Valoració posterior. Els actius financers disponibles per a la venda es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor

raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment que l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

A.6.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries quan s'adverteixi que:

a) en el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu benvolguts futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) en el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperació del valor en llibres de l'actiu. En tot cas, es presumirà que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig i d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor.

La correcció valorativa per deterioració del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deterioració prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment 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 deterioració en el valor de l'actiu, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementés el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'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 registrarà l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

A.7. Baixa d'actius financers:

La Fundació dóna de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Quan l'actiu financer es dóna de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la

pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta es produeix.

B. Passius financers

Suposen per a la Fundació una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables. També és un passiu financer tot contracte que pugui ser liquidat amb els instruments de patrimoni propi de la Fundació.

B.1. Dèbits i partides a pagar

- a) Dèbits per operacions comercials: són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, i
- b) dèbits per operacions no comercials: són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

B.1.1. Valoració inicial: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits 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 de les quals s'espera pagar en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

B.1.2. Valoració posterior: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

B.2. Passius financers mantinguts per negociar.

Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quant:

- a) S'emeti principalment amb el propòsit de readquirir en el curt termini.
- b) Formi part d'una cartera d'instruments per a obtenir guanys en el curt termini, o
- c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com instrument de cobertura.

Valoració inicial i posterior: En la valoració dels passius financers inclosos en aquesta categoria s'aplicaran els criteris assenyalats per als actius financers mantinguts per a negociar.

B.3. Altres passius financers a valor raonable amb canvis en la compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers híbrids.

B.4. Baixa de passius financers

La Fundació dóna de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit. També dóna de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que tingui lloc.

4.8 Existències:

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

4.9 Impostos sobre beneficis:

L'impost corrent és la quantitat que satisfà la Fundació com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici.

Les diferències temporals són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de la Fundació, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura. Es classifiquen en:

- a) Diferències temporals imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.
- b) Diferències temporals deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

En general, es reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporals imposables. I, d'acord amb el principi de prudència només es reconeixen actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que la Fundació disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per impost diferit en els supòsits següents:

- a) Per les diferències temporals deduïbles;
- b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals;
- c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzades, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

En la data de tancament de cada exercici, la Fundació reconsiderarà els actius per impost diferit reconeguts i no reconeguts anteriorment.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma que racionalment es prevegi recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

4.10 Ingressos i despeses:

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Fundació pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

1. Ingressos per vendes:

Només es comptabilitzen els ingressos procedents de la venda de béns quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) La Fundació ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumirà que no s'ha produït la citada transferència, quan el comprador posseeixi el dret de vendre els béns a l'entitat, i aquesta l'obligació de tornar-los a comprar pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestador.
- b) La Fundació no manté la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni reté el control efectiu dels mateixos.
- c) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- d) És probable que la Fundació rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció, i

e) els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.

2. Ingressos per prestació de serveis:

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les següents condicions:

a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.

b) És probable que la Fundació rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.

c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i

d) els costos ja incorreguts en la prestació, així com els quals queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

La Fundació revisarà i, si és necessari, modificarà les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat de tals revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat. Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, es reconeixeran ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

4.11 Subvencions, donacions i llegats:

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

4.12 Operacions entre parts vinculades:

Amb caràcter general, les operacions entre empreses o entitats del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

No obstant això l'anterior, en les operacions de fusió, escissió o aportació no dinerària d'un negoci la Fundació segueix el següent criteri:

1.- En les operacions entre empreses o entitats del grup en les quals intervé la Fundació dominant del mateix o la dominant d'un subgrup i el seu dependent, directa o indirectament, els elements constitutius del negoci adquirit es valoren per l'import que correspon als mateixos, una vegada realitzada l'operació, en els comptes anuals consolidades del grup o subgrup.

2.- En el cas d'operacions entre altres empreses o entitats del grup, els elements patrimonials del negoci es valoren pels seus valors comptables en els seus comptes anuals individuals abans de l'operació.

3.- La diferència que es pogués posar de manifest es registra a reserves.

5. ACTIU IMMOBILITZAT, EXCLOSOS ELS BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

Els moviments durant l'exercici al immobilitzat material han estat:

EXERCICI 2021

Cost	Sdo. Inicial	Entrades	Sortides	Sdo. Final
Equips processos informació	1.786,66		-1.786,66	0,00
Total	1.786,66		-1.786,66	0,00

EXERCICI 2020

Cost	Sdo. Inicial	Entrades	Sortides	Sdo. Final
Altres immobilitzats materials	1.786,66			1.786,66
Total	1.786,66			1.786,66

Dins l'immobilitzat que constava al balanç figuraven equips informàtics antics, els quals ja no estaven en situació d'ús, i s'han procedit a donar de baixa durant l'exercici, sense que la Fundació disposi a final d'exercici de cap partida compresa dins l'epígraf d'immobilitzats materials.

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La Fundació no té cap partida que hagi de constar en aquest apartat.

7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

La Fundació no posseeix béns de patrimoni cultural.

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALSA SIMILAR

La Fundació no té cap partida que hagi de constar en aquest apartat.

9. ACTIUS FINANCERS

Classes Categories	Instrumentos financieros a largo termino						Instrumentos financieros a corto termino						Total	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deute		Crédits, derivats i altres		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deute		Crédits, derivats i altres			
	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1
Actius financers a cost amortitzat														
Actius financers mantinguts per negociar														
Actius financers a cost										4.602,44	8.109,94	4.602,44	8.109,94	
Total										4.602,44	8.109,94	4.602,44	8.109,94	

Els actius financers es corresponen principalment a bestretes pagades pendents de liquidar.

El saldo de tresoreria a final d'any és de 1.473.464,67 euros (1.484.319,22 euros al 2020).

10. PASSIUS FINANCERS

Classes Categories	Instrumentos financieros a largo termino				Instrumentos financieros a corto termino				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres			
	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1
Passius financers a cost amortitzat				304.651,52			195,24		195,24	304.651,52
Passius financers mantinguts per a negociar										
Total				304.651,52			195,24		195,24	304.651,52

Els passius financers a llarg termini es corresponien a provisions derivades de la seva forma jurídica anterior de cooperativa, que amb la transformació han esdevingut un major romanent per a la Fundació.

Els passius financers a curt termini són imports pendents propis de la operativa habitual de la Fundació.

11. FONS PROPIS

La composició d'aquest apartat és la següent:

FONS PROPIS	2021	2020
Fons dotacional	30.000,00	30.000,00
Reserves		
Romanent	1.469.868,09	1.180.309,31
Resultats d'exercicis anteriors		
Resultat de l'exercici	-13.988,17	23.454,45
TOTAL	1.485.879,92	1.233.763,76

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La Fundació no ha rebut subvencions, donacions ni llegats durant l'exercici.

13. SITUACIÓ FISCAL

La Fundació es troba acollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, així como adaptada a la Llei 5/2001 de 2 de maig.

Tots els ingressos i despeses de la Fundació estan relacionades amb les seves activitats fundacionals pròpies, i exemptes de l'impost de societats.

14. INGRESSOS I DESPESES

14.1 Import de les despeses necessàries de la fundació:

- Serveis professionals:	9.125,00
- Primes d'assegurances:	636,12
- Serveis bancaris i similars:	3.430,22
- Altres serveis:	41,34
- Despeses personal:	342,22
- Tributs:	490,80

14.2 Import de les despeses relatives a l'activitat fundacional:

La Fundació ha conclòs el seu procés de transformació durant el 2021, així que les despeses d'aquest exercici són totes necessàries, relatives al seu manteniment o procés de transformació. De manera que durant aquest exercici no hi ha despeses associades a l'activitat fundacional.

14.3 La Fundació no ha realitzat durant l'exercici venda d'actius que formin part de la seva dotació fundacional.

14.4 Altres resultats:

S'ha reconegut un ingrés de 77,53 euros com a ingrés excepcional de l'exercici.

14.5 Altra informació sobre ingressos i despeses:

No hi ha més partides compreses en els apartats d'ingressos i despeses.

15. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

Ex.	Ing. Comput.	Despeses computables			Diferència Ingressos Nets	Mínim de destí a finalitats pròpies		Despesa en activitats pròpies	
		Despesa Necessaria	Despesa Adm.	Total despesa		Import	%	Import	%
2020				0,00	0,00	0,00	70%	0,00	
2021	77,53	13.988,17		13.988,17	-13.910,64	0,00	70%	0,00	100%
2022				0,00	0,00	0,00	70%	0,00	
2023				0,00	0,00	0,00	70%	0,00	
TOT.	77,53	13.988,17	0,00	13.988,17	-13.910,64	0,00		0,00	

Aplicacions de fons a finalitats pròpies				Total aplic.
2020	2021	2022	2023	
				0,00
	0,00			0,00
				0,00
				0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

La Fundació no té cap participació en altres empreses ni ha realitzat operacions comercials amb parts vinculades.

17. ALTRA INFORMACIÓ

- 17.1 El número de persones contractades al tancament de l'exercici és de una dona, contractada el dia 27 de desembre.
- 17.2 Les modificacions produïdes en el Patronat de la Fundació han esta comunicades al Protectorat per a la seva inscripció, en cas que s'hagin produït.
- 17.3 No s'han realitzat operacions, per les quals s'hagi de tramitar una autorització prèvia al Protectorat.
- 17.4 La Fundació no té signats convenis de col·laboració empresarial.
- 17.5 No s'han realitzat operacions amb garanties.
- 17.6 No hi ha cap fet posterior al tancament que afecti als comptes anuals de l'exercici.

Barcelona a 27 de juny de 2022