

ASSOCIACIÓ RAUXA

Protocol nº 1752

Barcelona, 31 de maig de 2024

ASSOCIACIÓ RAUXA

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

BARCELONA

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

Auditors-Censors Jurats de Comptes

* * *

INFORME D'AUDITORIA

DELS COMPTES ANUALS

corresponent a l'exercici finalitzat a

31 de desembre de 2023

de l'entitat

ASSOCIACIÓ RAUXA

Barcelona, 31 de maig de 2024

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L., firma inscrita amb el nº 96 del "Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España", i amb el nº SO197, del "Registro Oficial de Auditores de Cuentas", i en el seu nom i representació en Joan Josep Gonzàlez Simó del Rio, membre numerari dels esmentats registres, emet el present informe, referent als Comptes Anuals de l'entitat esmentada, a resultes de la sol·licitud de la mateixa.

Í N D E X

OPINIÓ DELS AUDITORS	Pàg. 5
COMPTES ANUALS	Pàg. 10
Balanç de Situació	Pàg. 11
Compte de Pèrdues i Guanys	Pàg. 12
Estat de Canvis en el Patrimoni Net	Pàg. 13
Memòria econòmica	Pàg. 14

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

Als socis de l' ASSOCIACIÓ RAUXA, per encàrrec de la Junta Directiva:

1. Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat ASSOCIACIÓ RAUXA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l' exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons 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'entitat a 31 de desembre de 2023, així com del seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a 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'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons allò que exigeix 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 hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix 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.

3. 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 expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos mes significatius considerats en l' auditoria que deguin comunicar-se en el nostre informe.

4. Altres qüestions

En data 23 de maig de 2023 un altre auditor va emetre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022, on expressava una opinió favorable.

5. Responsabilitat de la Junta Directiva

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'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per emetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de 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 a 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'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

6. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poder tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 8 i 9 és part del nostre informe d'auditoria.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

GONZALEZ & CIA,
AUDITORS, SRL

2024 Núm. 20/24/10932

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

SROAC 197 CJC 96

Soci Auditor

Joan Josep González Simó del Río

ROAC 16205

Barcelona, 31 de maig de 2024

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria de comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat 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, a causa de 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 a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

-Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.

-Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de 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'Entitat per continuar com a 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, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

-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 els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

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

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

**ASSOCIACIÓ RAUXA
COMPTES ANUALS
EXERCICI 2023**

Associació Rauxa.

Balanç de situació abreujat al de 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022.

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		572.588,75 €	552.848,93 €
Immobilitat intangible	8	- €	- €
Aplicacions informàtiques	8	- €	- €
Immobilitzat material	5	572.588,75 €	552.848,93 €
Terrenys i construccions	5	513.875,70 €	486.676,94 €
Instal·lacions, maquinària i utillatge	5	48.347,22 €	51.857,10 €
Mobiliari i Equips per a processaments d'informació	5	2.571,02 €	4.302,55 €
Altres immobilitzat material	5	7.794,81 €	10.012,34 €
B) ACTIU CORRENT		1.249.229,81 €	1.104.714,75 €
Existències		- €	- €
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats u altres comptes a cobrar	10.1	138.437,68 €	124.916,01 €
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10.4	87.503,39 €	43.491,89 €
Altres deutors	10.4	1.533,28 €	2.347,23 €
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.3	49.401,01 €	79.076,89 €
Inversions financeres a curt termini		152.410,61 €	149.668,51 €
Instruments de patrimoni	10.1	151.634,13 €	148.892,03 €
Altres actius financers	10.1	776,48 €	776,48 €
Efectiu i altres actius líquids equivalents		958.381,52 €	830.130,23 €
Tresoreria		958.381,52 €	830.130,23 €
TOTAL ACTIU		1.821.818,56 €	1.657.563,68 €

PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		1.466.867,56 €	1.397.961,69 €
A-1) Fons propis	12	1.466.867,56 €	1.397.961,69 €
Fons dotacionals o fons socials	12	285.368,12 €	285.368,12 €
Excedents d'exercicis anteriors	12	1.098.824,18 €	1.083.984,97 €
Romanent		1.098.824,18 €	1.083.984,97 €
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3 i 12	82.675,26 €	28.608,60 €
B) PASSIU NO CORRENT		97.164,90 €	90.863,30 €
Provisions a llarg termini	16	95.514,90 €	89.213,30 €
Deutes a llarg termini	11.1	1.650,00 €	1.650,00 €
Altres deutes a llarg termini	11.1	1.650,00 €	1.650,00 €
C) PASSIU CORRENT		257.786,10 €	168.768,69 €
Deutes a curt termini	11.1	-943,71 €	-1.082,17 €
Altres deutes a curt termini	11.1	-943,71 €	-1.082,17 €
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	11.1	258.729,81 €	169.850,86 €
Proveïdors	11.1	3.716,90 €	3.608,45 €
Creditors varis	11.1	208.743,31 €	129.081,37 €
Personal (remuneracions pendents de pagament)	11.1	11.689,83 €	11.538,18 €
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	14.2	34.579,77 €	25.622,86 €
TOTAL PASSIU		1.821.818,56 €	1.657.593,68 €

Associació Rauxa.

Compte de pèrdues i guanys abreujada dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022.

	Notes de la memòria	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
Ingressos per les activitats	15.1	982.092,34 €	819.146,20 €
Vendes i prestacions de serveis	15.1	338.158,66 €	322.672,50 €
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	15.1	2.649,84 €	2.480,53 €
Subvencions oficials a les activitats	13.2	446.348,63 €	429.345,56 €
Donacions i altres ingressos per a activitats	15.1	194.935,21 €	120.858,62 €
Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		- €	-56.211,01 €
Aprovisionaments	15.3	-35.713,91 €	-40.288,40 €
Consums i deterioraments d'existències	15.3	-35.713,91 €	-40.288,40 €
Altres ingressos de les activitats	13.1	43.944,93 €	38.458,16 €
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	13.1	43.944,93 €	38.458,16 €
Despeses de personal	15.3	-581.332,90 €	-508.849,59 €
Altres despeses d'explotació		-299.747,84 €	-258.903,06 €
<i>Serveis exteriors</i>		-132.889,20 €	-73.723,66 €
Arrendaments i cànon	9	-6.830,70 €	-6.724,68 €
Reparacions i conservació		-2.222,94 €	-3.323,29 €
Serveis professionals independents		-73.722,82 €	-17.389,19 €
Transports		-1.491,50 €	-2.348,56 €
Primes d'assegurances		-6.548,63 €	-6.534,23 €
Serveis bancaris		-52,65 €	-159,53 €
Subministraments		-15.876,17 €	-17.571,92 €
Altres serveis		-26.143,79 €	-19.672,26 €
<i>Tributs</i>		-762,07 €	-1.028,46 €
<i>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions de les activitats</i>	10.2 i 15.3	-15.625,24 €	-13.027,02 €
<i>Altres despeses de gestió corrent</i>	15.5	-150.471,33 €	-171.123,92 €
Amortització de l'immobilitzat	5	-27.520,11 €	-19.852,29 €
Altres resultats	15.4	-1.672,50 €	5,55 €
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		80.050,01 €	29.716,57 €
Despeses financeres		-116,85 €	0,00 €
Variació de valor raonable en instruments financers	10.1	2.742,10 €	-1.107,97 €
RESULTAT FINANCER		2.625,25 €	-1.107,97 €
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		82.675,26 €	28.608,60 €
Impost sobre beneficis	14	- €	- €
RESULTAT DE L'EXERCICI		82.675,26 €	28.608,60 €

Associació Rauxa.

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici finalitzat a 31/12/2023.

	Fons dotacional	Excedents exercicis anterior	Excedent de l'exercici	TOTAL
A.SALDO FINAL DE L'ANY 2021	285.368,12 €	1.049.423,04 €	34.561,93 €	1.369.353,09 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors				0,00 €
II.Ajustaments per errors 2021 i anteriors				0,00 €
B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	285.368,12 €	1.049.423,04 €	34.561,93 €	1.369.353,09 €
I. Excedent de l'exercici			28.608,60 €	28.608,60 €
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 €
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 €
II. Altres variacions del patrimoni net		34.561,93 €	-34.561,93 €	0,00 €
C.SALDO FINAL DE L'ANY 2022	285.368,12 €	1.083.984,97 €	28.608,60 €	1.397.961,69 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors				0,00 €
II.Ajustaments per errors 2022 i anteriors		-13.769,39 €		-13.769,39 €
D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	285.368,12 €	1.070.215,58 €	28.608,60 €	1.384.192,30 €
I. Excedent de l'exercici			82.675,26 €	82.675,26 €
II.Total Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Operacions de patrimoni net				0,00 €
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials				0,00 €
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials				0,00 €
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)				0,00 €
4. Altres aportacions				0,00 €
II. Altres variacions del patrimoni net		28.608,60 €	-28.608,60 €	0,00 €
E.SALDO FINAL DE L'ANY 2023	285.368,12 €	1.098.824,18 €	82.675,26 €	1.466.867,56 €

1. Activitat de l'entitat.

L'Associació Rauxa, en endavant l'Associació, es va constituir a Barcelona, el 17 de juliol de 1989 i està inscrita en el Registre d'Associacions de Barcelona amb el número 11.162.

D'acord amb el que disposa l'article 1 dels estatuts de l'Associació, sota la denominació Rauxa es constitueix per temps indefinit l'Associació que es regirà per la normativa establerta en la legislació vigent per associacions, pels seus estatuts i pels acords vàlidament adoptats per la Junta Directiva i els Òrgans Directius. L'Associació té personalitat jurídica pròpia per regir els seus béns i drets i per exercir els seus fins.

L'Associació Rauxa és una associació no lucrativa i acofenssifonal. Té per objecte: conèixer la realitat i desenvolupar tot allò que estigui relacionat amb el benestar social dels transeünts crònics (els sense sostre), drogodependents, especialment alcohòlics; promoure la creació d'un alberg per a transeünts, prioritàriament crònics, amb la perspectiva d'aconseguir futures llars pels que estiguin capacitats per aquest tipus de convivència; treballar amb un voluntariat competitiu i compromès: procurar la màxima col·laboració i intercanvi amb qualsevol entitat pública o privada dedicada a aquest tipus de marginació; promoure una coordinadora que unifiqui les activitats ja en marxa i les noves iniciatives a favor dels transeünts, per a potenciar, i assolir el màxim benefici per a ells; mantenir una total independència i autonomia en determinar els criteris de selecció, tant de transeünts, com de treballadors i voluntaris, així com de la gestió en general; com també en relació als possibles futurs patrocinadors, amb els quals hi haurà una total transparència acceptant tots els suggeriments, sempre i quan s'avinguin a la filosofia de l'Associació.

L'Associació també té com a objectiu el promoure la creació d'una fundació amb nom i objectius similars.

El domicili de l'Associació està a Barcelona, al carrer Doctor Rizal, nº 14, baixos, i podrà ésser traslladat per acord de la Junta de Govern a qualsevol lloc del país.

Durant l'exercici l'Associació ha disposat d'un alberg comunitat terapèutica, set pisos d'acolliment terapèutic de propietat i d'un servei de restaurant en conveni amb l'Ajuntament de Barcelona, per subministrar menjars socials.

A la nota 21 d'aquesta memòria s'inclou la informació referent a usuaris de l'entitat corresponent als exercicis 2023 i 2022.

2. Bases de presentació dels comptes anuals.

2.1 Imatge fidel.

L'Associació manifesta que els comptes anuals, que es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria, reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

Els presents comptes anuals abreujats, corresponents a l'exercici anual 2023, tancat a 31 de desembre de 2023, s'han formulat a partir dels registres comptables mantinguts per l'Associació.

En la seva formulació s'han observat els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de

Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/20210, de 14 de setembre, i en la resta de legislació aplicable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com els resultats i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici acabat a la data esmentada.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat durant l'exercici 2023, per poder mostrar la imatge fidel a que fa referència el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

No és necessari incloure informació complementària a la que facilitin els estats comptables i la present memòria, que integren aquesta rendició de comptes, ja que la Junta de l'Associació entén que són prou expressives de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

D'acord amb el que disposa el Decret 259/2008 i ateses les magnituds més significatives de l'Associació, aquesta es classifica com a entitat de dimensió mitjana, per tant els comptes anuals s'han formulat seguint el model abreujat definit a l'esmentat Decret.

Els comptes anuals es presenten d'acord amb la normativa vigent i així mateix inclouen les informacions requerides per l'organisme competent de la Generalitat de Catalunya.

2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats.

El desenvolupament del procés comptable de l'exercici i la confecció de la present rendició de comptes no ha suposat la vulneració de cap principi comptable obligatori al que fa referència la primera part del "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

2.3. Comparació de la informació.

D'acord amb la legislació vigent, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria dels comptes anuals, més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers del exercici actual amb l'anterior exercici.

2.4. Agrupació de partides.

A efectes de facilitar la comprensió del balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujats i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, els estats, es presenten de manera agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

2.5. Elements recollits en diverses partides.

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

No hi ha operacions que puguin ser catalogades com d'interrompudes a efectes de la seva presentació anual al compte de pèrdues i guanys abreujats.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç abreujat, amb indicació d'aquestes partides i de l'import inclòs en cadascuna.

2.6. Canvis en criteris comptables.

Durant l'exercici 2023 no s'han produït ajustaments o reclassificacions per canvis en criteris comptables en relació amb els aplicats a l'exercici anterior.

2.7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a tornar a formular els comptes anuals i en conseqüència no ha estat necessari realitzar cap ajustament ni correcció amb transcendència en l'exercici actual o anteriors.

2. Aplicació de resultats

L'Associació ha obtingut un excedent de 82.675,26 euros i la Junta Directiva ha acordat complint les disposicions legals, la següent distribució:

Bases de repartiment	Import-2023	Import-2022
Excedent/dèficit de l'exercici	82.675,26 €	28.608,60 €
Total base de repartiment = Total aplicació	82.675,26 €	28.608,60 €
Aplicació a	Import	Import
Fons dotacional o fons social	-	-
Fons especials	-	-
Romanent	82.675,26 €	28.608,60 €
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	-	-
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-	-
Total aplicació = Total base de repartiment	82.675,26 €	28.608,60 €

4. Normes de registre i valoració:

4.1. Immobilitzat intangible:

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

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.

4.2. Immobilitzat material:

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

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.

L'Associació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada i tampoc en cap cost de rehabilitació del lloc on s'ubica un actiu.

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 menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

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 termini mitjà, dels diferents elements. La dotació a l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Descripció	%
Construccions	3,85%
Maquinària i instal·lacions	10-20%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	20%
Elements de transport	10%

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, a data de cada balanç.

S'ha considerat incloure els terrenys i les construccions com elements del immobilitzat material, atès que l'explotació dels mateixos generen les rendes necessàries per a poder lliurar els ajuts segons s'estableix a l'objecte fundacional.

Deteriorament del valor dels actius materials

A la data de cada balanç de situació, la Fundació revisa els imports en llibres dels seus actius materials per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués).

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en la comptabilitat, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en la comptabilitat de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu

import recuperable, però de tal manera que l'import en la comptabilitat incrementat no superi l'import corresponent al seu valor net comptable que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés.

4.3. Actius financers i passius financers

Actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys

En aquesta categoria incloem accions amb cotització oficials, obligacions i bons amb cotització oficial i deute subordinada amb valor de cotització en mercats oficials i que es mantenen amb caràcter especulatiu.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

En aquesta categoria incloem accions amb cotització oficials, obligacions i bons amb cotització oficial i deute subordinada amb valor de cotització en mercats oficials i que es mantenen amb caràcter de permanència.

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de la Fundació. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de la fundació i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable. En aquesta categoria també s'han inclòs els actius financers que tenen la categoria de valors representatius de deute.

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen els debits per operacions comercials i debits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable, ajustat pels costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal.

Els creditors no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'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 a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

4.4. Impost sobre beneficis

L'Associació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència l'Associació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

4.5. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Concretament, els ingressos es calculen pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels serveis prestats a pels béns lliurats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i els impostos.

4.6. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats 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.

Les subvencions a l'explotació son comptabilitzades en el compte de pèrdues i guanys a l'exercici pel quan han estat concedides, tenint en compte la correlació d'ingressos i despeses.

4.7. Transaccions entre parts vinculades

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

L'Associació no forma part de cap grup que es donin les característiques prescrites a l'article 42.

4.8. Béns integrants del patrimoni cultural

En concret, s'hi ha d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixen les lleis 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

4.9. Inversions immobiliàries

Els terrenys o construccions que la Fundació destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els que posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'inclouen en l'epígraf "inversions immobiliàries".

4.10. Arrendaments

Els pagaments per arrendaments operatius es registren com a despesa al compte de pèrdues i guanys d'acord amb el principi comptable de meritació.

L'Associació no disposa de contractes susceptibles de ser considerats com arrendaments financers.

4.11. Permutes

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

4.12. Existències

Les existències estan valorades al seu preu d'adquisició, aplicant el criteri de "preu mitjà ponderat".

El preu d'adquisició inclou l'import de la factura, després de deduir qualsevol descompte i afegint totes les despeses produïdes fins que els béns estan ubicats per a la seva disposició, tals com transports, aranzels de duana, assegurances i unes altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

L'Associació realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportú deteriorament quan aquest valor és inferior al seu preu d'adquisició.

4.13. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

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

4.14. Provisions i contingències

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

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

4.15. Elements patrimonials de naturalesa medi ambiental

L'activitat medi ambiental és aquella que l'objectiu consisteix a prevenir, reduir o reparar el dany que es produeixi sobre el medi ambient.

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

L'Associació no té cap element patrimonial de naturalesa medi ambiental.

5. Immobilitzat material

El detall i moviment de les partides incloses en l'Immobilitzat material" és el següent:

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Terrenys i béns naturals	315.258,89 €	- €	- €	315.258,89 €
Construccions	618.610,74 €	36.281,38 €	- €	654.892,12 €
Maquinària	131.838,41 €	10.978,55 €	-61,97 €	142.754,99 €
Altres instal.lacions i utilatge	13.591,76 €	- €	- €	13.591,76 €
Mobiliari	20.268,57 €	- €	- €	20.268,57 €
Equips per a processaments d'informació	21.114,32 €	- €	- €	21.114,32 €
Elements de transport	22.175,34 €	- €	- €	22.175,34 €
TOTAL IMMOBILITZAT	1.142.858,03 €	47.259,93 €	-61,97 €	1.190.055,99 €

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
A.A.Construccions	-443.557,39 €	-12.717,92 €	- €	-456.275,31 €
A.A.Maquinària	-94.806,54 €	-9.383,72 €	- €	-104.190,26 €
A.A.Altres instal.lacions i utilatge	-2.406,01 €	-1.403,26 €	- €	-3.809,27 €
A.A.Mobiliari	-18.465,39 €	-601,27 €	- €	-19.066,66 €
A.A.Equips per a processaments d'informació	-18.610,77 €	-1.134,44 €	- €	-19.745,21 €
A.A.Elements de transport	-12.163,00 €	-2.217,53 €	- €	-14.380,53 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-590.009,10 €	-27.458,14 €	- €	-617.467,24 €
VALOR NET COMPTABLE	552.848,93 €			572.588,75 €

L'apartat terrenys i construccions està compost:

DESCRIPCIÓ
Edifici destinat a comunitat terapèutica i pis
Local destinat a reinserció laboral
Pisos de reinserció

5.1. Informació sobre el immobilitzat material:

- No s'ha inclòs com major valor del actiu els costos de desmantellament, retirada o rehabilitació.
- No han existit al present exercici adquisicions d'immobilitzat a entitats vinculades.
- No existeixen inversions en immobilitzat material fora de Catalunya.
- No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en el present exercici.
- No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament de quantia significativa, ni la reversió de les mateixes.
- Al present exercici la Fundació no ha registrat cap pèrdua corresponent a baixes d'immobilitzat.
- No han existit reversiones per deteriorament agregades durant l'exercici.
- D'acord amb els apartats anteriors no s'ha produït cap compensació de tercers que s'inclouï en el resultat de l'exercici com a conseqüència del deteriorament d'immobilitzats materials.
- No existeixen immobilitzats no afectes directament a l'explotació.

- j) Existeixen béns totalment amortitzats per import de 499.827,64 euros, per l'exercici anterior va ser de 499.827,64 euros.
- k) No existeixen béns afectes a garantia i reversió, ni restriccions a la titularitat.
- l) A 31 de desembre del present exercici no existeixen compromisos fermes per la compra venda d'actius.
- m) L'Entitat té contractades les assegurances necessàries per cobrir els riscos.

6. Inversions immobiliàries

No existeixen.

7. Béns del patrimoni cultural

No existeixen.

8. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les partides incloses en l'Immobilitzat intangible" és el següent:

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Aplicacions informàtiques	434,39 €	- €	- €	434,39 €
TOTAL INMOBILITZAT	434,39 €	- €	- €	434,39 €

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Amortització Acumulada Immobilitzat intangible	-434,39 €	- €	- €	-434,39 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-434,39 €	- €	- €	-434,39 €
VALOR NET COMPTABLE	- €			- €

8.1 Informació sobre l'immobilitzat intangible

- a) No han existit adquisicions d'immobilitzat intangible a entitats vinculades, grup o associades.
- b) No existeixen inversions en immobilitzat intangible, els drets de les quals es puguin exercir fora del territori de Catalunya o estiguin relacionades amb inversions situades fora del territori de Catalunya.
- c) No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en el present exercici.
- d) No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament d'import significatiu, ni la reversió de les mateixes.
- e) No hi ha hagut pèrdues, ni reversions, per deteriorament agregades durant l'exercici.
- f) No cal expressar el deteriorament de cap immobilitzat intangible inclòs a una unitat generadora d'efectiu.
- g) No existeixen immobilitzats intangibles no afectes directament a l'explotació.
- h) Existeixen immobilitzats intangibles totalment amortitzats per import de 434,39 euros, que corresponen a les aplicacions informàtiques, l'any anterior van ser de 434,39 euros.
- i) No existeixen actius de aquest tipus sotmesos a garantia i reversió, ni restriccions de titularitat.
- j) No existeixen subvencions, donacions ni llegats, relacionats amb l'immobilitzat intangible.
- k) A 31 de desembre del present exercici no existeixen compromisos fermes per la compra venda d'actius intangibles.
- l) No s'ha produït cap resultat procedent de l'alineació d'elements d'immobilitzat intangible.
- m) No hi ha desemborsaments durant l'exercici per investigació i desenvolupament que s'hagin reconegut com despesa i tampoc s'ha produït la capitalització dels desemborsaments.
- n) No existeixen immobilitzats amb vida útil indefinida.

o) No existeixen béns cedits en ús gratuïtament a l'entitat.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

L'Associació no té béns en règim d'arrendament financer a la seva comptabilitat. S'inclouen a continuació les informacions referides als contractes d'arrendament operatiu en qualitat d'arrendatària que té signats l'Associació:

Elementat arrendat	venciment contracte	DESPESES 2023	DESPESES 2022
Local	Pròrroga anual	6.830,70 €	6.724,68 €

10. Actius financers

10.1. Els actius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració novena, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, són els següents:

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini						TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	- €	- €	- €	- €	139.214,16 €	125.692,49 €	139.214,16 €	125.692,49 €
Actius financers mantinguts per a negociar	151.634,13 €	148.892,03 €	- €	- €	- €	- €	151.634,13 €	148.892,03 €
Actius financers a cost	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	151.634,13 €	148.892,03 €	- €	- €	139.214,16 €	125.692,49 €	290.848,29 €	274.584,52 €

El detall de les categories:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023		EXERCICI 2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Actius financers a cost amortitzat	- €	139.214,16 €	- €	125.692,49 €
Usuaris	- €	87.503,39 €	- €	43.491,89 €
Altres deutors	- €	1.533,28 €	- €	2.347,23 €
Administracions Públiques subvencions pendents cobrar	- €	49.401,01 €	- €	79.076,89 €
Finança constituïda	- €	776,48 €	- €	776,48 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	151.634,13 €	- €	148.892,03 €
Instrument de patrimoni	- €	151.634,13 €	- €	148.892,03 €

10.2. Durant l'exercici l'Associació ha comptabilitzat les següents correccions valoratives i pèrdues per deteriorament:

	Import 2023	Import 2022
Pèrdues per crèdits incobrables	-15.625,24 €	-13.027,02 €

10.3. Altre tipus d'informació

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

10.4. Detall de l'epígraf " Usuaris i altres deutors "

	31/12/2023	31/12/2022
Usuaris, deutors per les activitats	87.503,39 €	43.491,89 €
Altres deutors	1.533,28 €	2.347,23 €
	89.036,67 €	45.839,12 €

10.5 L'entitat no té cap participació que pertanyi a empreses del grup o associades i així com a cap entitat vinculada.

11. Passius financers

11.1. Els passius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració desena són els següents:

	Instruments financers a llarg termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
Categories/ Classes	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	- €	- €	1.650,00 €	1.650,00 €	1.650,00 €	1.650,00 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	- €	- €	1.650,00 €	1.650,00 €	1.650,00 €	1.650,00 €

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	- €	- €	223.201,33 €	143.145,83 €	223.201,33 €	143.145,83 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	- €	- €	223.201,33 €	143.145,83 €	223.201,33 €	143.145,83 €

El detall de les categories:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023		EXERCICI 2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Passius financers a cost amortitzat	1.650,00 €	223.201,33 €	1.650,00 €	143.145,83 €
Proveïdors	- €	3.716,90 €	- €	3.608,45 €
Creditors (1)	- €	208.743,31 €	- €	129.081,37 €
Personal (2)	- €	11.689,83 €	- €	11.538,18 €
Altres deutes (3)	- €	-948,71 €	- €	-1.082,17 €
Fiances rebudes	1.650,00 €	- €	1.650,00 €	- €

(1) El detall és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Creditors de les activitats	7.737,98 €	1.954,40 €
Usuaris i beneficiaris creditors	201.005,33 €	127.126,97 €
	208.743,31 €	129.081,37 €

- (2) Aquest import correspon a partides pendents d'aplicació comptabilitzades al passiu corrent.
(3) L'import que figura correspon a les remuneracions meritedes del personal de l'Associació i no pagades en concepte de pagues extres.

L'Associació no disposa de pòlisses de crèdit, ni de descompte d'efectes, ni contractes de factoring.

No existeixen compromisos fermes de compra o venda d'actius financers, ni fons previsibles de finançament.

12. Fons propis

12.1. Els moviments són els següents:

Descripció	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
Fons dotacional	285.368,12 €	- €	- €	285.368,12 €
Excedents d'exercicis anteriors	1.083.984,97 €	13.769,39 €	28.608,60 €	1.098.824,18 €
Excedent/dèficit de l'exercici	28.608,60 €	28.608,60 €	82.675,26 €	82.675,26 €
Total	1.397.961,69 €	42.377,99 €	111.283,86 €	1.466.867,56 €

12.2. Els fons dotacionals recullen les aportacions dotacionals inicials més els excedents nets generats per l'Associació des del seu origen fins l'exercici 2005. No hi ha cap desemborsament pendent de fons dotacional.

L'import de 1.098.824,18€ correspon als excedents dels exercicis anteriors pendents d'aplicació, menys 13.769,39 € de correccions comptables registrades al present exercici.

12.3. No hi ha aportacions no dineràries.

12.4. No s'ha rebut cap aportació per compensar pèrdues.

13. Subvencions, donacions i llegats

13.1 L'Associació no ha rebut cap import en concepte de subvenció de capital ni en aquest exercici ni en l'exercici anterior. Així mateix, al final dels exercicis 2023 i 2022 no resta cap subvenció de capital pendent de traspasar a resultats en exercicis futurs.

La subvenció de la Generalitat de Catalunya rebuda a l'exercici 2006 per import de 59.757,29 €, es va aplicar a l'edifici destinat a alberg per transeünts i es va traspasar a resultats en un període de 10 anys.

La subvenció de l'Ajuntament de Barcelona, rebuda a l'exercici 2000 per import de 120.202,42 €, es va aplicar al local destinat a reinserció laboral, adquirit prèviament, i es va traspasar a resultats en un període de vint anys.

13.2 Es detallen les subvencions i donacions rebudes, excloses les de capital, corresponents a activitats de serveis socials, classificades per entitats de procedència:

ORGANISME ATORGANT	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Departament de Drets Socials, IRPF	126.538,38 €	98.416,50 €
Departament de Drets Socials, concert	257.030,59 €	267.895,40 €
Departament de Salut	43.375,71 €	43.892,66 €
Agència Catalana d'Habitatge	7.200,00 €	6.990,00 €
Diputació de Barcelona	9.003,95 €	9.151,00 €
Administració Local	3.200,00 €	3.000,00 €
TOTALS	446.348,63 €	429.345,56 €

13.3 L'Associació al tancament presenta els import pendents de cobrament subvencions procedents d'Administracions Públiques i el seu moviment:

ORGANISME ATORGANT	31/12/2022	AUGMENTS	DISMINUCIONS	31/12/2023
Departament de Drets Socials, SISPAP	48.978,79 €	257.030,59 €	-306.009,38 €	- €
Departament de Salut	17.557,00 €	43.375,71 €	-52.257,63 €	8.675,08 €
Ministerio del Trabajo de Asunto Sociales	- €	126.538,48 €	-98.416,50 €	28.121,98 €
Agència Catalana d'Habitatge	3.390,00 €	7.200,00 €	-6.990,00 €	3.600,00 €
Diputació de Barcelona	9.151,00 €	9.003,95 €	-9.151,00 €	9.003,95 €
Administració Local	- €	3.200,00 €	-3.200,00 €	- €
TOTALS	79.076,79 €	446.348,73 €	-476.024,51 €	49.401,01 €

L'Associació compleix totes les condicions associades a les donacions rebudes. La totalitat de les subvencions rebudes han anat destinades a finançar activitats que s'han desenvolupat i justificat en el propi exercici.

14. Situació fiscal

14.1. Impostos sobre beneficis

L'Associació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència la fundació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional, pel que totes les activitats realitzades i totes les rendes obtingudes per l'Associació estan exemptes de l'Impost sobre Societats d'acord amb els articles 6 i 7 de la Llei 49/2002.

	Imports
Resultat Comptable	82.675,26 €
Augments	946.210,36 €
Disminucions	1.028.885,62 €
Base imposable fiscal	0,00
Retencions i pagaments a compte	0,00

L'Associació no té cap inspecció fiscal en marxa i tampoc cap contingència fiscal.

L'Associació té oberts a inspecció per a les autoritats fiscals els següents impostos:

Impost	Exercici
Impost sobre Societats	2019-2023
Impost sobre el Valor Afegit	2020-2023
Transmissions Patrimonials	2020-2023
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	2020-2023

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Com a conseqüència, entre altres, de diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, el Patronat considera que els esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

14.2 Altres impostos:

L'Associació a data del tancament de l'exercici té al seu balanç els següents dèbits amb l'AEAT i Seguretat Social:

PASSIU:

Administracions Públiques Creditores	31/12/2023	31/12/2022
Impost sobre la Renda Persones Físiques, model 111	21.818,95 €	15.988,41 €
Impost sobre la Renda per Arrendaments, model 115	272,31 €	266,76 €
Organismes Seguretat Social Creditors, model TC-1	12.488,51 €	9.367,69 €
TOTALS	34.579,77 €	25.622,86 €

15. Ingressos i Despeses

15.1. Els ingressos de l'exercici provenen amb detall és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	338.158,66 €	322.672,50 €
<i>Ingressos per menjador social</i>	337.292,24 €	292.487,31 €
<i>Ingressos serveis usuaris</i>	866,42 €	30.185,19 €
INGRESSOS REBUTS AMB CARÀCTER PERIÒDIC	2.649,84 €	2.480,53 €
<i>Quotes dels socis i altres ingressos caràcter periòdic</i>	2.649,84 €	2.480,53 €
SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS	446.348,63 €	429.345,56 €
<i>Subvencions Generalitat/Diputació/local (nota 13.2)</i>	446.348,63 €	429.345,56 €
DONACIONS I ALTRES INGRESSOS PER ACTIVITATS	194.935,21 €	120.858,62 €
<i>Donatius rebuts de col.laboradors, alimentació</i>	194.935,21 €	120.858,62 €
REINTEGRAMENT DE SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	- €	-56.211,01 €
<i>Revocacions subvencions atorgades en el propi exercici</i>	- €	-56.211,01 €
TOTAL INGRESSOS PER LES ACTIVITATS	982.092,34 €	819.146,20 €
ALTRES INGRESSOS ACCESORIS I ALTRES DE GESTIO CORRENT	43.944,93 €	38.458,16 €
<i>Ingressos gestió de pisos acollida</i>	43.944,93 €	38.458,16 €

15.2. La Fundació no ha incorregut en cap despesa derivada del funcionament de la Junta Directiva de l'entitat.

15.3. Desglossament de les següents partides del compte de pèrdues i guanys:

Aprovisionaments:

CONCEPTE	31/12/2023	31/12/2022
Compres alimentació	27.661,60 €	28.064,62 €
Compres altres aprovisionaments	8.052,31 €	12.223,78 €
TOTALS	35.713,91 €	40.288,40 €

Despeses de personal:

CONCEPTE	31/12/2023	31/12/2022
Sous i salaris	472.424,31 €	407.536,33 €
Seguretat social càrrec empresa	108.908,59 €	101.313,26 €
TOTALS	581.332,90 €	508.849,59 €

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats:

Correspon a deutes d'usuaris no recuperables.

	Import 2023	Import 2022
Pèrdues per crèdits incobrables	-15.625,24 €	-13.027,02 €

15.4 Altres resultats:

Per aquest exercici ascendeix a 1.672,50 € que correspon a regularitzacions comptables.

15.5 Altres despeses de gestió:

En aquest apartat correspon a:

CONCEPTE	31/12/2023	31/12/2022
Serveis exteriors pisos usuaris/beneficiaris	21.582,86 €	14.857,24 €
Compres/serveis exteriors restaurant "La Terrasseta"	128.888,47 €	156.266,68 €
TOTALS	150.471,33 €	171.123,92 €

16. Provisions i contingències

Provisions per a altres responsabilitats:

A continuació es detallen lo saldos a 31/12/2023 i 31/12/2022 i els seus moviments durant l'exercici:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo inicial	89.213,30 €	33.002,29 €
Dotacions	13.769,39 €	56.211,01 €
Apliacions	-7.467,79 €	
Saldo final	95.514,90 €	89.213,30 €

L'import registrat correspon a provisions dotades per l'Associació per fer front a les possibles revocacions de subvencions atorgades en exercicis anteriors i en el propi exercici. L'import de les

provisions registrades s'ha estimat d'acord amb la normativa reguladora de les subvencions rebudes i les justificacions presentades.

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

Seguidament s'inclou el càlcul efectuat per determinar si s'ha destinat al compliment de les finalitats fundacionals almenys el percentatge del 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals:

Conceptes (Imports en euros)	Imports
Vendes i prestacions de serveis	338.158,66 €
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	2.649,84 €
Subvencions oficials a les activitats	446.348,63 €
Donacions i altres ingressos per a activitats	194.935,21 €
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	43.944,93 €
Variació de valor raonable en instruments financers	2.742,10 €
Altres resultats	106,25 €
Ingressos (1)	1.028.885,62 €
Producte obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o millorament d'altres béns (2)	- €
Ajustos extra comptables negatius (resten a l'import) (3) = (2)	- €
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	- €
Ajustos extra comptables positius (sumen a l'import) (5) = (4)	- €
Ingressos ajustats (6) = (1-3+5)	1.028.885,62 €

Conceptes (Imports en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	35.713,91 €	0,00 €	35.713,91 €
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	581.332,90 €	- €	581.332,90 €
Arrendaments i cànons	- €	6.830,70 €	6.830,70 €
Reparació i conservació	- €	2.222,94 €	2.222,94 €
Serveis professionals independents (1)	- €	73.722,82 €	73.722,82 €
Transports	- €	1.491,50 €	1.491,50 €
Primes d'assegurances	- €	6.548,63 €	6.548,63 €
Serveis bancaris	- €	52,65 €	52,65 €
Subministraments	- €	15.876,17 €	15.876,17 €
Altres serveis (2)	- €	26.143,79 €	26.143,79 €
Tributs (631+633+634)	- €	762,07 €	762,07 €
Altres despeses de gestió corrent (659)+(650)	150.471,33 €	- €	150.471,33 €
Deteriorament crèdits activitat (694)	- €	15.625,24 €	15.625,24 €
Altres resultats (678+679)	- €	1.778,75 €	1.778,75 €
Despeses financeres	- €	116,85 €	116,85 €
Amortització de l'immobilitzat	- €	27.520,11 €	27.520,11 €
Despeses (7)	767.518,14 €	178.692,22 €	946.210,36 €
Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (sissegueix criteri d'inversió real) (8)			0,00 €
Ajustos extracomptables negatius (restem a l'import) (9)=(8)	- €	- €	- €
Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (sissegueix criteri d'inversió real) (10)			- €
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)			- €
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	- €	- €	- €
Despeses ajustades (13) = (7-9+12)	767.518,14 €	178.692,22 €	946.210,36 €

Conceptes (import en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	1.028.885,62 €
Despeses indirectes ajustades (13b)	178.692,22 €
Ingressos nets ajustats (14)= 6-13b)	850.193,40 €
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	595.135,38 €
Import executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	767.518,14 €
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	172.382,76 €

El detall dels ingressos nets i imports destinats a la finalitat fundacional dels exercicis 2023 a 2019 d'acord l'article 333-2-3 del Codi Civil de Catalunya és el següent:

APLICACIÓ DE RECURSOS AL COMPLIMENT DIRECTE DE LES FINALITATS FUNDACIONALS											
Exercici	Ingressos nets ajustats (6)	Import aplicació obligatòria (15)	Import executats al compliment directe en l'exercici (13a)	2019	2020	2021	2022	2023	Total	% compliment	Import pendent
2019	710.961,44 €	497.673,01 €	612.911,50 €	612.911,50 €	- €	- €	- €	- €	612.911,50 €	123,16%	- €
2020	557.768,38 €	390.437,87 €	579.805,65 €		579.805,65 €	- €	- €	- €	579.805,65 €	148,50%	- €
2021	670.228,11 €	469.159,68 €	635.666,18 €			635.666,18 €	- €	- €	635.666,18 €	135,49%	- €
2022	725.412,15 €	507.788,51 €	696.803,55 €				696.803,55 €	- €	696.803,55 €	137,12%	- €
2023	850.193,40 €	595.135,38 €	767.518,14 €					767.518,14 €	767.518,14 €	128,97%	- €
Total	2.460.194,44 €	3.292.705,02 €	612.911,50 €	612.911,50 €	579.805,65 €	635.666,18 €	696.803,55 €	767.518,14 €	3.292.705,02 €		- €

Tal i com s'estableix a l'article 333-2 apartat 2 de la Llei 4/2008 l'entitat ha d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals.

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

En aquest sentit l'entitat ha destinat més del 70% dels ingressos al compliment de les finalitats fundacionals.

D'acord amb allò que estableix l'article 333-2 del Llibre Tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques s'inclou en la memòria el càlcul dels 4 últims exercicis juntament amb el càlcul de l'aplicació a les finalitats fundacionals de l'exercici actual.

18. Operacions amb parts vinculades

18.1 No s'han produït correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament relacionades amb saldos pendents anteriors.

18.2 No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament de parts vinculades.

18.3 L'import total de les retribucions meritades (sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe) en el curs de l'exercici 2023 per part dels membres de la Direcció de l'Associació es de 45.824,12€, (45.738,64 € per l'exercici 2022) i no s'ha retribuit als membres de la Junta Directiva per la seva pertinença a aquest òrgan d'administració.

No hi ha cap quantitat pagada als membre de la Junta en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'Administració de la Fundació i tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres del Patronat.

L'Associació no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de la Junta.

19. Altra informació

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes:

Categories	2023			2022		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Director mèdic	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Auxiliar de clínica	0,30	0,00	0,30	1,00	0,00	1,00
Administració	1,50	1,63	3,13	1,50	1,63	3,13
Treballadors socials	2,41	0,00	2,41	1,37	0,00	1,37
Monitors	2,02	0,00	2,02	2,93	0,00	2,93
Cuiners	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00
Altres no qualificats	4,26	0,00	4,26	4,26	0,00	4,26
	12,49	2,63	15,12	13,06	2,63	15,69

19.1. La composició de la Junta Directiva en data de formulació és la següent:

Càrrec	Noms i cognoms
Presidenta	M ^a Luisa Marín Puig
Vicepresident	Luis Vilar puig
Secretària	Mercedes Caral Pons
Tresorera	Carmen Ferrer Llop
Vocal	M ^a Angeles Subirà Goñi
Vocal	Montserrat Gomà Quinilla
Vocal	Juan Carlos González Doblas (en qualitat de President de l'Associació d'Alcohòlics rehabilitats de Rauxa)

19.2. No hi ha hagut canvis dels components de la Junta Directiva sens perjudici de la tramitació prevista legalment per a la seva inscripció en el Registre corresponent.

19.3. No s'ha fet cap operació per a la qual s'hagi demanat cap tipus de garantia o s'hagi afectat qualsevol bé.

19.3. Els honoraris meritats a l'exercici 2023 per l'auditoria de comptes anuals totalitzen 3.600,00€ per l'exercici anterior van ser de 3.900,00€, a més durant l'exercici els auditors ha percebut honoraris per la realització d'altres treballs referents a la revisió del compte justificatiu d'una subvenció per import de 1.040,00€, l'exercici anterior van ser de 1.245,00€.

19.4. En relació al que preveu la Llei 50/2010 de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a partir de la data d'entrada en vigor de la mateixa, 7 de juliol de 2010, a continuació es detalla la informació requerida:

Compleix amb els terminis establerts legalment.

20. Informació segmentada

Totes les activitats de l'Associació s'han desenvolupat en el seu àmbit propi d'actuació.

La totalitat dels ingressos de les activitats ordinàries corresponen o estan vinculades a les activitats descrites a la nota 1 de la present memòria.

21. DADES SOBRE USUARIS

Es presenten a continuació les dades sobre els usuaris dels exercicis 2023 i 2022 dels serveis subvencionats per l'ICASS:

	TOTAL	SERVEI+CENTRE Comunitat Terapèutica	SERVEI+CENTRE Pisos Terapèutics
Usuaris a 31/12/2021	20	12	8
Total altes	31	25	6
Total baixes	-28	-26	-2
Usuaris a 31/12/2022	23	11	12
Total altes	30	24	6
Total baixes	-34	-27	-7
Usuaris a 31/12/2023	19	8	11

22. DADES SOBRE EL PERSONAL LABORAL

Es presenten a continuació les dades sobre el personal dels exercicis 2023 i 2022 dels serveis subvencionats per la Direcció de Protecció Social:

	Exercici 2023				Exercici 2022			
	TOTAL		SERVEI-CENTRE 308,311,314		TOTAL		SERVEI-CENTRE 308,311,314	
	Promig personal (2)	Import despeses de personal (3)	Promig personal (2)	Import despeses (3)	Promig personal (2)	Import despeses de personal (3)	Promig personal (2)	Import despeses (3)
1. Personal assalariat (1)								
1.1 Personal d'atenció directa	5,73	264.477,02 €	5,73	264.477,02 €	6,30	191.788,63 €	6,30	191.788,63 €
1.2 Personal de serveis generals	6,26	208.953,60 €	6,26	208.953,60 €	6,26	132.846,06 €	6,26	132.846,06 €
1.3 Personal de direcció i administració	3,13	107.902,28 €	3,13	107.902,28 €	3,13	82.901,64 €	3,13	82.901,64 €
TOTAL	15,12	581.332,90 €	15,12	581.332,90 €	15,69	407.536,33 €	15,69	407.536,33 €
Cost mig salarial (4)		38.447,94 €		38.447,94 €		25.974,27 €		25.974,27 €

(1) Personal assalariat: S'inclou el personal amb contracte laboral, diferenciant el personal que realitza tasques d'atenció directa als usuaris (monitors, psicòlegs, assistent socials, metges, etc), serveis generals (cuiners, manteniment, etc), direcció i administració (gerent, càrrec de direcció, administratius, etc)

(2) Promig de personal: Es fa constar el promig de personal de cada categoria a l'any. En el promig de personal es tenen en compte les altes i les baixes del personal durant l'any, així com el nombre d'hores setmanals contractades amb cada persona.

(3) Import de les despeses de personal: En aquest apartat es fan constar les despeses salarials anuals (compte 640), i no s'inclouen les despeses de seguretat social, ni les indemnitzacions, ni altres despeses socials. Aquest import es desglossa per cada servei en funció del promig personal adscrit a cada un d'ells.

(4) Cost mig salarial: És la relació entre l'import de les despeses de personal i el promig de personal.

Associació Rauxa, comptes anuals abreujades corresponents a l'exercici 2023.

Els presents comptes anuals abreujats de l'ASSOCIACIÓ RAUXA, corresponents a l'exercici 2023, comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023, que inclouen el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada, formulada en 26 pàgines, numerades correlativament de la 1 a la 26, han estat formulades per la Junta Directiva de l'Associació i signats per la seva Presidenta i la seva Secretària.

En Barcelona a 10 de maig de 2024.


María Luisa Marín Puig
Presidenta de la Junta Directiva




Mercedes Caral Pons
Secretaria de la Junta Directiva