

“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS
I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES
DE LLEIDA

Comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2022
junt amb l'informe d'auditoria

CONTINGUT

Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022.

Balanços normals a 31 de desembre de 2022 i 2021.

Comptes de resultats normals dels exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021.

Estats normals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021.

Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021.

Memòria normal de l'exercici 2022.

Formulació de comptes anuals de l'exercici 2022.

**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d’auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

Als membres del Patronat de “PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA, per encàrrec del mateix,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de “PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA (en endavant, la Fundació o Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l’estat de canvis en el patrimoni net, l’estat de fluxes d’efectiu i la memòria corresponents a l’exercici 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 2022, així com dels seus resultats i fluxos d’efectiu 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.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d’auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

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

Aspectes més rellevants de l’auditoria

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

Qüestió clau en relació amb el reconeixement dels ingressos

Tal i com s’indica a la nota 13.e de la memòria adjunta, pràcticament el 100% del ingressos per prestació de serveis de la Fundació procedeixen de convenis i contractes signats amb Administracions Públiques, degut a aquesta concentració i a la importància del seu correcte meritament en el compte de pèrdues i guanys adjunt, ha estat una qüestió clau de l’auditoria.

Resposta donada a l’aspecte rellevant durant l’auditoria

Els nostres procediments d’auditoria per abordar la qüestió anteriorment descrita són els següents:

- Obtenció de la documentació de les concessions de les subvencions i concerts dels diferents organismes públics, comprovació de la documentació de justificació d’aquestes, així com la comprovació del tall d’operacions al final de l’exercici d’ingressos i despeses d’una mostra de les activitats de la Fundació.
- Circularització als ens públics sobre els saldos pendents de cobrament a tancament de l’exercici, realització de procediments alternatius en cas de no obtenir resposta.
- Comprovació de les subvencions atorgades i revocacions existents o procediment de revisió no tancats i comprovació del registre de les revocacions notificades a data de realització de l’auditoria.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d'auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

- Analitzem l'històric de les subvencions i els concerts, així com el pes relatiu d'aquestes, comprovant cada exercici mitjançant fets posteriors, la concessió de les subvencions i la continuïtat dels diferents concerts a l'any següent, així com a través de la lectura de les actes del Patronat i de reunions amb la Direcció de la Fundació.
- Correcte desglossament i informació dels ingressos en els presents comptes anuals.

Aspectes rellevant en relació amb l'empresa en funcionament

L'Entitat informa a la nota 2.f) de la memòria adjunta, de l'existència de factors causants de dubte sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en la formulació de comptes anuals adjunts. Per aquesta circumstància el Patronat de l'Entitat ha realitzat judicis, estimacions i assumpcions que mitiguen els dubtes sobre la evolució futura de la mateixa.

Per aquest fet l'hem considerat uns dels aspectes més rellevants de l'auditoria.

Resposta donada a l'aspecte rellevant durant l'auditoria

- Lectura de les actes de les reunions de l'Entitat fins a data d'emissió del present informe, així com reunions amb la Direcció de cara a l'anàlisi de l'evolució futura de l'Entitat.
- Anàlisi dels contractes o pressupostos vinculats, les seves característiques i periodicitats, vinculant aquests amb el registre dels ingressos corresponents i el seu meritament, així com un estudi dels marges d'aquests i la seva evolució.
- Anàlisis dels fets posteriors i evolució de les diferents activitats de l'Entitat a data d'emissió del present informe.
- Obtenció de la carta de manifestacions i del compromís de suport financer per part dels socis.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d'auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

- Correcte desglossament als comptes anuals de l' informació esmentada amb anterioritat.

Responsabilitat dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals

Els membres del Patronat són els responsables 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són els responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 poden 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.

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:



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d'auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

- 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 pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa 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 empresa 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria.

No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Informe d'auditoria dels comptes anuals emès per un auditor independent

Ens comuniquem amb els membres del Patronat 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 al Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels 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.

Barcelona, 3 de juliol del 2023.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

AUDIAXIS AUDITORES, SLP

2023 Núm.20/23/17882

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

AUDIAXIS AUDITORES
(Inscrita amb el núm. 50744 en el R.O.A.C.)



NOELIA ACOSTA SANCHEZ (R.O.A.C. 20.811)
Sòcia - Auditora de Comptes

**"PERSONA I VALORS", FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre 2346 NIF: G 64598618

Balanços normals a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIU	Notes de la memòria	2022	2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2022	2021
A) ACTIU NO CORRENT		3.052.289,52	3.120.664,17	A) PATRIMONI NET		1.345.984,49	1.348.804,93
I. Immobilitzat intangible	6	-	-	A-1) Fons propis	10	1.293.698,36	1.293.520,75
1. Aplicacions informàtiques		-	-	I. Fons dotacionals o fons socials		71.652,88	71.652,88
				1. Fons dotacionals o fons socials		71.652,88	71.652,88
II. Immobilitzat material	5	3.048.848,59	3.117.723,24	II. Excedents d'exercicis anteriors		1.221.867,87	1.221.469,01
1. Terrenys i béns naturals		430.720,57	430.720,57	1. Rotanent		1.221.867,87	1.221.469,01
2. Construccions		2.551.865,11	2.633.474,16				
3. Maquinària		821,75	1.252,64				
4. Altres instal·lacions i uïllatge		9.228,67	6.182,53	IV. Excedent de l'exercici	3	177,61	398,86
5. Mobiliari		54.616,49	45.953,57				
6. Equips per a processament d'informació		-	139,77	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	11.a	52.286,13	53.284,18
7. Immobilitzats materials en curs i acomptes		1.596,00	-	1. Subvencions oficials de capital		52.286,13	53.284,18
III. Inversions financeres a llarg termini		3.440,93	2.940,93				
1. Instruments de patrimoni	8.a	601,00	601,00	B) PASSIU NO CORRENT		1.572.859,93	1.734.128,90
2. Altres actius financers	8.b	2.839,93	2.339,93	I. Deutes a llarg termini	9	1.572.859,93	1.734.128,90
				1. Deutes amb entitats de crèdit		1.572.859,93	1.734.128,90
B) ACTIU CORRENT		1.181.749,07	830.006,25	C) PASSIU CORRENT		1.315.194,17	867.736,59
I. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar				I. Deutes a curt termini	9	472.824,43	417.975,25
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	8.b	464.849,27	457.640,04	1. Deutes amb entitats de crèdit		472.824,43	417.975,25
2. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12	453.279,15	453.485,40	II. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	9 i 14	324.578,25	138.489,33
II. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	8.b	605.520,87	295.795,82	1. Altres deutes amb entitats del grup i associades		-	25.832,69
1. Altres actius financers	14	605.520,87	295.795,82	2. Compte corrent amb entitats del grup i associades		324.578,25	112.656,64
IV. Periodificacions a curt termini		3.085,08	3.201,49	III. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		517.791,49	311.272,01
V. Efectiu i altres actius líquids equivalents				1. Creditors variis	9 i 14	408.528,18	207.620,56
1. Tresoreria		108.293,85	73.368,90	2. Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	32.773,56	35.520,69
		108.293,85	73.368,90	3. Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	76.489,75	68.130,76
TOTAL ACTIU (A+B)		4.234.038,59	3.950.670,42	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		4.234.038,59	3.950.670,42

La memòria adjunta La memòria adjunta forma part dels comptes anuals

"PERSONA I VALORS", FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA

 Comptes de resultats normals corresponents als exercicis acabats el 31 de
 desembre de 2022 i 2021

(Euros)

(Deure) Haver	Notes de la memòria	2022	2021
1. Ingressos per les activitats		2.774.005,91	2.332.224,55
a) Prestacions de serveis	13.e	2.578.816,16	2.193.632,30
b) Subvencions oficials a les activitats	11.b	189,75	1.948,57
d) Donacions i altres ingressos per a activitats	11.b	195.000,00	136.643,68
2. Ajuts concedits i altres despeses	13.a	-381.099,30	-230.373,11
a) Ajuts concedits		-381.099,30	-230.373,11
3. Aprovisionaments	13.b	-146.437,22	-179.946,10
a) Consum de béns destinats a les activitats		-81.549,25	-117.929,60
b) Treballs realitzats per altres entitats		-64.887,97	-62.016,50
4. Despeses de personal	13.c	-1.771.315,06	-1.516.160,15
a) Sous, salaris i assimilats		-1.370.470,02	-1.168.401,35
b) Càrregues socials		-400.845,04	-347.758,80
5. Altres despeses d'explotació		-335.362,04	-295.023,99
a) Serveis exteriors		-329.221,56	-292.843,95
a.1) Arrendaments i cànon	7.a	-28.718,99	-27.361,88
a.2) Reparacions i conservació		-44.386,63	-32.952,13
a.3) Serveis professionals independents		-7.072,53	-18.319,98
a.4) Transports		-3.133,27	-4.282,24
a.5) Primes d'assegurances		-4.368,40	-3.530,60
a.6) Serveis bancaris		-11.231,23	-5.635,59
a.7) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-665,17	-49,60
a.8) Subministraments		-45.294,68	-36.883,43
a.9) Altres serveis		-184.350,66	-163.828,50
b) Tributs		-3.370,72	-2.180,04
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-2.769,76	-
6. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-89.186,42	-74.780,64
7. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	11.a	2.998,05	2.998,08
8. Altres resultats	13.d	-2.255,82	-661,02
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8)		51.348,10	38.277,62
9. Despeses financeres		-51.170,49	-37.878,76
a) Per deutes amb entitats del grup i associades	14	-88,92	-427,95
b) Per deutes amb tercers		-51.081,57	-37.450,81
II) RESULTAT FINANCER (9)		-51.170,49	-37.878,76
III) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		177,61	398,86
10. Impostos sobre beneficis	12.b	-	-
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+12)		177,61	398,86

La memòria adjunta forma part dels comptes anuals



**"PERSONA I VALORS", FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Estats normals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021

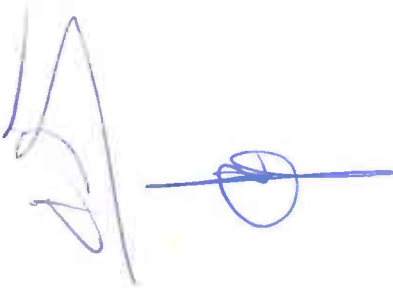
(Euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes de la memòria	2022	2021
A) Resultat del compte de resultats		177,61	398,86
Ingressos i despeses imputats directament a patrimoni net			
I. Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I)			
Transferències al compte de resultats		-2.998,05	-2.998,08
II. Subvencions, donacions i llegats rebuts	11.a	-2.998,05	-2.998,08
C) Total transferències al compte de resultats (II)		-2.998,05	-2.998,08
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		-2.820,44	-2.599,22

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

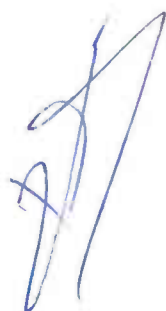
	Fons dotacional	Fons dotacional	Excedents d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L' ANY 2020	71.652,88	71.652,88	1.173.291,87	48.177,14	58.282,26	1.351.404,15
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	71.652,88	71.652,88	1.173.291,87	48.177,14	58.282,26	1.351.404,15
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	398,86	-2.998,08	-2.599,22
II. Operacions de patrimoni net						
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	48.177,14	-48.177,14	-	-
C) SALDO, FINAL DE L' ANY 2021	71.652,88	71.652,88	1.221.469,01	398,86	55.284,18	1.348.804,93
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	71.652,88	71.652,88	1.221.469,01	398,86	55.284,18	1.348.804,93
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	177,61	-2.998,05	-2.820,44
II. Operacions de patrimoni net						
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	398,86	-398,86	-	-
E) SALDO, FINAL DE L' ANY 2022	71.652,88	71.652,88	1.221.867,87	177,61	52.286,13	1.345.984,49




"PERSONA I VALORS", FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA

 Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de
2022 i 2021

	Notes de la memòria	2022	2021
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		177,61	398,86
2. Ajustaments del resultat		137.358,86	109.661,32
a) Amortització de l'immobilitzat (+/-)	5 i 6	89.186,42	74.780,64
b) Subvencions traspassades (-)	11.a	-2.998,05	-2.998,08
d) Despeses financeres (+)		51.170,49	37.878,76
3. Canvis en el capital corrent		130.523,30	84.244,83
a) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-316.934,28	68.246,71
c) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		447.457,58	15.998,12
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		-51.170,49	-37.878,76
a) Pagament d'interessos (-)		-51.170,49	-37.878,76
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)		216.889,28	156.426,25
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-20.311,77	-49.010,15
b) Immobilitzat material	5	-20.311,77	-49.010,15
c) Altres actius financers		-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-20.311,77	-49.010,15
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-161.652,56	-141.254,83
a) Emisió:		2.281,93	-
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)	9.a	-	-
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)		2.281,93	-
b) Devolució i amortització de:		-163.934,49	-141.254,83
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)		-163.934,49	-115.422,14
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)		-	-25.832,69
3. Altres deutes (-)		-	-
10. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9)		-161.652,56	-141.254,83
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-10+/-D)			
		34.924,95	-33.838,73
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		73.368,90	107.207,63
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		108.293,85	73.368,90







**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La fundació “PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA (d'ara en endavant, l'Entitat), va ser constituïda el 13 de juny de 2007 per l'entitat fundadora FUNDACIÓ MERCÈ FONTANILLES DE MANEJAMENT DE SERVEIS I D'INICIATIVES SOCIALS “MF”.

L'Entitat es va constituir amb una dotació fundacional inicial de 30.000,00 euros i com a beneficiària d'una futura escissió parcial d'actius i passius de l'entitat fundadora.

Amb data 30 de juliol de 2007, l'Entitat es va inscriure en el Registre d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb el número 2346 i es va classificar com a fundació benèfica de tipus assistencial.

L'Entitat es troba subjecte a la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques que regula, entre d'altres, les fundacions privades de la Generalitat de Catalunya i a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de “Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de Incentivos Fiscales al Mecenazgo”.

Els seus objectius són:

A nivell assistencial i comunitari:

- Oferir atenció i assistència per a la satisfacció de les necessitats socials de persones i col·lectius, prioritzant les més emergents, en les diferents àrees d'actuació en serveis socials com família i infància, persones grans, dependències, disminucions, malaltia mental, tuteles, des de la gestió, provisió i promoció de tot tipus d'equipaments comunitaris i serveis socials (prestacions econòmiques i tècniques d'atenció bàsica o primària, domiciliària, diürna i residencial) així com serveis de formació i inserció socio – laboral o ocupacional i tot tipus de serveis d'acció social, des d'una perspectiva comunitària i de proximitat, orientada a la socialització, a la cohesió social, comptant amb el teixit social i les seves institucions.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

- Intervenir amb diferents serveis complementaris de recerca, de formació, de sensibilització, de desenvolupament, vers la millora en la prevenció, l'atenció i la promoció social de persones i grups, compartint aquells valors que afavoreixen un estil de vida solidari i participatiu al si de la comunitat, vers la plena realització de les persones.

A nivell interinstitucional i de col·laboració:

- Participar en el desenvolupament dels serveis socials, proveint i promocionant equipaments i serveis per a la població, cercant la col·laboració dels diferents agents que intervenen en l'acció social, com les administracions públiques segons àmbits i competències, les persones, els grups i les entitats, especialment les organitzacions d'iniciativa social no lucratives d'interès general o del tercer sector, vers els objectius comuns.
- Cercar la complementarietat i la sinèrgia entre les entitats i les diferents xarxes del sistema de benestar (salut, educació, treball, seguretat social, habitatge, serveis socials, inclosos els serveis socials penitenciaris), així com la interrelació complementària entre:
 - a) Institucions públiques i privades.
 - b) Atenció pública i participació de la societat civil.
 - c) Iniciativa social i metodologia professional.
 - d) Afectats i no afectats.
 - e) Arrelament cultural i diàleg inter-cultural.
 - f) Treballadors i voluntaris.
 - g) Acció social i serveis bio-psico-sòcio-culturals.
 - h) Qualitat del servei i qualitat de l'organització.

A nivell organitzacional i de funcionament

- Desenvolupar una estructura de gestió integral, transparent, al servei de la societat amb tots els recursos humans, materials, funcionals i patrimonials per al desenvolupament de tota mena de programes, recursos, centres i entitats, amb una gestió global i, alhora, de proximitat, des del respecte a la legalitat i als valors humans i socials que la inspiren i orientada a la millora continuada en qualitat, en prevenció de riscos laborals i en medi ambient.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

- Dotar-se de professionals especialitzats en la direcció, la gestió i la tècnica dels diferents serveis des d'una perspectiva interdisciplinària, valorant la seva iniciativa integradora, el seu compromís lleial, la seva implicació en els fins fundacionals, la seva participació i especialment, la seva capacitat vers la seva millora contínua i la de l'Entitat.

L'àmbit d'actuació de l'Entitat és, majoritàriament, a Catalunya si bé desenvolupa les seves activitats dins l'àmbit territorial de les comarques de Lleida. El seu domicili social radica a Vilanova de Bellpuig (Lleida) Plaça Catalunya, núm. 14.

L'activitat de l'Entitat ha consistit, bàsicament, en:

- la gestió en règim de concert d'un centre de 24 places residencials d'acció educativa per a infants i/o adolescents dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència.
- També gestiona en règim de concert un altre centre de 10 places residencials d'acció educativa per a infants i/o adolescents dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència.
- Així com un conveni amb l'ajuntament de Vilanova de Bellpuig per la gestió d'una residència i centre de dia per al gent gran de 55 places.
- Al mes d'octubre de 2021 va iniciar la seva activitat la residència de Gent Gran i d'un Centre de Dia “El Tossalet” ubicada a Cervià de les Garrigues (Lleida), veure nota 5.d).

Durant el present exercici l'Entitat ha atès a 155 usuaris (113 usuaris a l'exercici 2021).

Un detall dels ajuts atorgats als usuaris de l'Entitat figura en la nota 13.a de la present memòria.

L'Entitat pertany a un grup de Fundacions, del qual l'entitat dominant és la FUNDACIÓ MERCÈ FONTANILLES DE MANEJAMENT DE SERVEIS I D'INICIATIVES SOCIALS “MF” amb domicili a Barcelona, carrer Trajà, nº 14 (interior), 08004 (Barcelona), i que diposita comptes anuals al Protectorat de Catalunya.

Els programes desenvolupats durant l'any 2022, de caràcter assistencial, han estat els següents:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

- CRAE Llar Vilanova, centre residencial d'acció educativa per a infants i/o adolescents dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència (Vilanova de Bellpuig-Lleida).
- CRAE Llar La Xicoia, centre residencial d'acció educativa per a infants i/o adolescents dependents de la Direcció General d'Atenció a la Infància i a l'Adolescència (La Seu d'Urgell).
- Conveni Ajuntament de Vilanova de Bellpuig per la gestió d'una residència i centre de dia per a la gent gran.
- El Tosalet (Cervià de les Garrigues), que va iniciar la seva activitat al mes d'octubre de 2021.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat, i es presenten d'acord amb l'establert 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 legislació de la Generalitat de Catalunya i en les disposicions legals en matèria comptable obligatòries amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

b) Principis comptables

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la Nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

c) Comptes anuals

D'acord amb la legislació vigent, l'Entitat podria presentar els seus comptes anuals segons el model abreujat, si bé ha optat per presentar la informació seguint el model normal de comptes anuals.





“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

d) Comparació de la informació

No hi ha causes que impedeixen la comparació de les xifres del present exercici amb les del precedent.

e) Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades

La informació compresa en aquests comptes anuals és responsabilitat del Patronat de l'Entitat.

En els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022, s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades pel Patronat de l'Entitat per valorar alguns actius, passius, ingressos i despeses que figuren registrats en aquests comptes anuals. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre fets analitzats, és possible que esdeveniments futurs obliguin a modificar-les a l'alça o a la baixa en els pròxims exercicis, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de resultats futurs.

f) Principi d'empresa en funcionament

L'Entitat registra un fons de maniobra negatiu a 31 de desembre de 2022 per un import de -133.445,10 euros (-37.730,34 euros negatius a 31 de desembre de 2021), amb un resultat positiu de 177,61 euros i 398,86 euros, al 2022 i 2021, respectivament. Els resultats positius del 2022 i 2021 es deuen principalment per les donacions rebudes des de la Fundació Mercè Fontanilles (veure nota 11.b i 14).

3.- APLICACIÓ DELS RESULTATS

La proposta de distribució del resultat dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2022 i 2021, formulada pel Patronat, és la següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros	
	2022	2021
Base de repartiment:		
Excedent de l'exercici	177,61	398,86
	177,61	398,86
Aplicació:		
Romanent	177,61	398,86
	177,61	398,86

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals principis comptables i normes de valoració utilitzats per a la preparació dels comptes anuals adjunts són els següents:

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valora al seu cost, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i de les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagi experimentat. Els actius intangibles amb vida útil indefinida no s'amortitzen, però es sotmeten, almenys un cop a l'any a un test de deteriorament.

- Les aplicacions informàtiques es valoren al seu cost d'adquisició i s'amortitzen linealment durant el període de 5 anys en que es preveu la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es consideren com a despesa en el moment que es produeixen.

b) Immobilitzat material

L'immobilitzat material es comptabilitza al seu cost d'adquisició, que inclou totes les despeses addicionals directament relacionades amb els elements de l'immobilitzat adquirits, incloent-hi les despeses financeres que fossin directament atribuïbles a l'adquisició de l'actiu, sempre que requereixin d'un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús.

De l'esmentat cost d'adquisició es dedueix l'amortització acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament experimentada.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Les despeses d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Al contrari, les despeses de reparació i manteniment incorreguts durant l'exercici s'imputen a resultats.

L'amortització dels elements de les immobilitzacions materials es realitzen sobre valors de cost, seguint el mètode lineal, aplicant els següents coeficients en funció de la vida útil:

	Coeficients
Construccions	2-3%
Instal·lacions	12%
Maquinària	10%
Mobiliari	10%
Equips per al processament d'informació	25%

c) Deteriorament de valor de l'immobilitzat material i intangible

En la data de cada balanç o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor, l'Entitat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula a l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi hagués).

En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per ell mateix que siguin independents d'altres actius, l'Entitat calcularà l'import recuperable de la Unitat Generadora d'Efectiu a la qual pertany l'actiu.

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

Per a estimar el valor en ús, l'Entitat prepara les previsions de fluxos de tresoreria futurs abans d'impostos, descomptant-los al seu valor present utilitzant tipus de descompte que reflecteixin les estimacions actuals del mercat de la valoració temporal dels diners i dels riscos específics associats amb l'actiu.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Per aquells actius que no generen fluxos de tresoreria altament independents, l'import recuperable es determina per a les unitats generadores d'efectiu a les quals pertanyen els actius valorats.

Les pèrdues per deteriorament es reconeixen per a tots aquells actius o, si escau, per a les unitats generadores d'efectiu que els incorporen, quan el seu valor comptable excedeix l'import recuperable corresponent. Les pèrdues per deteriorament es comptabilitzen dintre del compte de resultats, i es reverteixen, excepte en el cas de procedir d'un fons de comerç, si hi ha hagut canvis en les estimacions utilitzades per a determinar l'import recuperable.

La reversió d'una pèrdua per deteriorament es comptabilitza en el compte de resultats, amb el límit que el valor comptable de l'actiu després de la reversió no pot excedir l'import, net d'amortitzacions, que figuraria en llibres si no s'hagués reconegut prèviament l'esmentada pèrdua per deteriorament.

d) Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments operatius

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendatari té dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de pagar un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer, i es comptabilitza com un ingrés o una despesa en l'exercici en que es meriti.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

e) Instruments financers

Actius financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç quan es porta a terme la seva adquisició i es registren inicialment al seu valor raonable, incloent en general els costos de l'operació, amb excepció dels actius financers mantinguts per a negociar, en els quals els costos de la transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixeran en el compte de resultats de l'exercici.

Els actius financers mantinguts per l'Entitat es classifiquen com:

- Actius financers a cost amortitzat: correspon a crèdits comercials originats per l'Entitat a canvi de subministrar efectiu, béns o serveis directament i el cobrament dels quals és de quantia determinada o determinable i no es negocien en un mercat actiu. Posteriorment es valoren al seu cost amortitzat reconeixent en el compte de resultats els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu. Quan el venciment d'aquests actius és inferior a un any es valoren pel seu valor nominal. Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten en funció del risc que presentin les possibles insolvències pel que fa al seu cobrament.

També s'inclouen dins d'aquesta categoria les fiances i dipòsits, que figuren valorats al seu valor de constitució.

- Actius financers a cost: correspon a valors mobiliaris que figuren valorats a preu d'adquisició, incloses les despeses inherents a la mateixa. En cas de ser necessari, es doten les oportunes provisions per a la depreciació dels valors mobiliaris.

Deteriorament d'actius financers

L'import recuperable dels actius financers es calcula com el valor present dels fluxos futurs de tresoreria estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu original. Les inversions a curt termini no es descompten. Les pèrdues per deteriorament corresponents a aquests actius es registren en el compte de resultats, i reverteixen en el cas que l'increment posterior de l'import recuperable pugui ser relacionat de forma objectiva amb un fet ocorregut amb posterioritat al moment en el qual la pèrdua per deteriorament va ser reconeguda.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Passius financers

Els passius financers es reconeixen inicialment al seu valor raonable menys els costos de la transacció atribuïbles. Posteriorment al seu reconeixement inicial, els passius financers es comptabilitzen al seu valor amortitzat registrant la diferència entre el cost i el valor de rescat en el compte de resultats sobre el període de durada del préstec en funció del tipus d'interès efectiu del passiu.

Els passius amb venciment inferior a 12 mesos comptats a partir de la data del balanç es classifiquen com corrents, mentre que aquells amb venciment superior es classifiquen com passius no corrents.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, inclosos els dèbits amb les Administracions Públiques, es valoren pel seu valor nominal.

f) Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

L'efectiu i altres mitjans líquids equivalents comprenen l'efectiu en caixa i bancs i els dipòsits i altres actius financers amb un venciment no superior a tres mesos des de la data d'adquisició o constitució, sempre que no estiguin subjectes a variacions significatives de valor per les seves característiques intrínseques.

g) Impostos sobre beneficis

La fundació “PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA està acollida al règim fiscal de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de "Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de Incentivos Fiscales al Mecenazgo" i en conseqüència exempta de tributació de l'Impost sobre Societats. Aquesta exempció no inclou els rendiments obtinguts a partir de l'exercici d'una activitat classificada com a econòmica aliena a l'objecte o finalitat de l'Entitat.

La despesa per impost sobre beneficis de cada exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent, que resulta de l'aplicació del corresponent tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar les bonificacions i deduccions que fiscalment siguin admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits comptabilitzats.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

En aquest sentit, l'impost corrent és l'import estimat a pagar o a cobrar, conforme als tipus impositius en vigor a la data del balanç.

La despesa per impost sobre societats es reconeix en el compte de resultats, excepte quan aquest impost està relacionat amb partides directament reflectides en el patrimoni net, en aquest cas l'impost es reconeix també en el patrimoni net.

h) Impost sobre el valor afegit (IVA) i altres impostos

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost.

Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició de béns o serveis, que no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

L'IVA repercutit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en la venda o disposició per altra via en el cas de baixa de l'actiu no corrent.

Les regles sobre l'IVA repercutit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'Entitat i que siguin recuperables a través de la Hisenda Pública.

i) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren comptablement en funció del període de meritació amb independència de la data de cobrament o pagament.

Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació cobrada o a cobrar i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, IVA i altres impostos relacionats amb les vendes.

Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit al comprador tots els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns. Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat.





“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de cobrament i el tipus d'interès efectiu aplicable, que és el tipus que iguala exactament els futurs rebuts en efectiu estimats al llarg de la vida prevista de l'actiu financer amb l'import amb llibres net de l'esmentat actiu.

j) Despeses de personal

Excepte en el cas de causa justificada, l'Entitat està obligada a indemnitzar als seus treballadors quan són acomiadats. Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal del treball i atès que no reben indemnitzacions aquells treballadors que es jubilen o cessen voluntàriament de la seva feina, els pagaments per indemnització, quan sorgeixen, es carreguen com a despesa en el moment que es produeixen.

k) Transaccions entre parts vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan totes dues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 de Codi de Comerç per als grups de societats o quan les empreses 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.

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació entre les empreses del grup participants, es comptabilitzaran d'acord amb les normes generals.

En conseqüència, amb caràcter general, els elements objecte de la transacció es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència haurà de registrar-se atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitzarà d'acord amb allò previst en les corresponents normes.

l) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats per les activitats s'imputen a resultats en funció de la seva meritació, independentment de la data de cobrament.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé o servei rebut.

Subvencions, donacions i llegats no reintegrables

Es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general com un ingrés directament imputable al patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats atenent a la seva finalitat:

- Quan es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficit d'explotació s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen.
- Quan es concedeixen per finançar despeses específiques s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.
- Quan es concedeixen sense assignació a alguna finalitat específica s'imputen com ingressos del l'exercici en que es reconeixin.
- Quan es concedeixen per finançar la cancel·lació de deutes s'imputen a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació a una finalitat específica, en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'amortització del bé finançat.
- Quan es concedeixin per adquirir actius de l'immobilitzat intangible, material, i inversions immobiliàries, s'imputen com a ingressos en l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització efectuada en aquest període per als esmentats elements o en el cas de produir-se la seva venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa del balanç.

Tot i amb això, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons social de l'Entitat o per compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos i es registren directament en els fons propis de l'Entitat, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat que es tracti.

Subvencions, donacions i llegats reintegrables

Es registren com a passius de l'Entitat fins que adquireixi la condició de no reintegrable.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

A aquests efectes, es consideren no reintegrables quan existeixi un acord individualitzat de concessió a favor de l'Entitat, es compleixin les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de subvenció, donació i llegat.

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició i el moviment d'aquest capítol dels balanços adjunts per als exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	Euros			
	Saldo a 31.12.21	Altes	Traspassos	Saldo a 31.12.22
Cost:				
Terrenys i béns naturals	430.720,57	-	-	430.720,57
Construccions	3.266.837,14	-	-	3.266.837,14
Maquinària	42.470,99	-	-	42.470,99
Altres instal·lacions	129.008,09	4.328,17	-	133.336,26
Mobiliari	85.327,20	14.387,60	-	99.714,80
Equips per al processament d'informació	16.418,01	-	-	16.418,01
Altres immobilitzat material en curs i acomptes	-	1.596,00	-	1.596,00
	3.970.782,00	20.311,77	-	3.991.093,77
Amortització acumulada:				
Construccions	-633.362,98	-81.609,05	-	-714.972,03
Maquinària	-41.218,35	-430,89	-	-41.649,24
Altres instal·lacions	-122.825,56	-1.282,03	-	-124.107,59
Mobiliari	-39.373,69	-5.724,51	-	-45.098,20
Equips per al processament d'informació	-16.278,18	-139,94	-	-16.418,12
	-853.058,76	-89.186,42	-	-942.245,18
Saldo net	3.117.723,24			3.048.848,59





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros			
	Saldo a 31.12.20	Altes	Traspassos	Saldo a 31.12.21
Cost:				
Terrenys i béns naturals	430.720,57	-	-	430.720,57
Construccions	1.960.612,74	5.020,71	1.301.203,69	3.266.837,14
Maquinària	42.470,99	-	-	42.470,99
Altres instal·lacions	129.008,09	-	-	129.008,09
Mobiliari	49.232,38	36.094,82	-	85.327,20
Equips per al processament d'informació	16.418,01	-	-	16.418,01
Altre immobilitzat material en curs i acomptes	1.293.309,07	7.894,62	-1.301.203,69	-
	3.921.771,85	49.010,15	-	3.970.782,00
Amortització acumulada:				
Construccions	-564.879,10	-68.483,88	-	-633.362,98
Maquinària	-39.994,58	-1.223,77	-	-41.218,35
Altres instal·lacions	-121.775,85	-1.049,71	-	-122.825,56
Mobiliari	-36.047,25	-3.326,44	-	-39.373,69
Equips per al processament d'informació	-15.581,34	-696,84	-	-16.278,18
	-778.278,12	-74.780,64	-	-853.058,76
Saldo net	3.143.493,73			3.117.723,24

La totalitat de l'immobilitzat material està afecte directament a les activitats de l'Entitat i està situat dins el territori de Catalunya.

a) Béns completament amortitzats

A 31 de desembre de 2022 i 2021 un detall dels béns totalment amortitzats és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Maquinària	40.405,52	28.220,37
Altres instal·lacions	118.712,61	117.696,02
Mobiliari	30.011,71	26.706,40
Equips per al processament d'informació	16.418,01	13.630,52
	205.547,85	186.253,31





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

b) Béns afectes a garanties i a reversió

A 31 de desembre de 2022, els immobles de l'Entitat, que acullen els serveis del centre d'atenció a la infància de Vilanova de Bellpuig i del CRAE de la Seu d'Urgell, figuren en garantia d'un préstec hipotecari (veure nota 9.a).

c) Béns adquirits mitjançant subvencions o donacions

Una part d'immobilitzat ha estat finançat parcialment per subvencions (veure nota 11.a).

d) Altre immobilitzat material en curs i acomptes

En aquest epígraf recollia els imports pagats de les obres que l'Entitat va realitzar durant l'exercici 2020 per a la reforma d'un edifici a Cervià de les Garrigues per poder desenvolupar-hi un projecte assistencial, consistent en una residència de Gent gran i Centre de dia. Al 2021 es van finalitzar les obres amb un import total de 1.301.203,69 euros. Finalment, al mes d'octubre de 2021 es va iniciar la seva activitat, per lo que es va procedir a la seva reclassificació comptable. Per a poder iniciar la reforma d'aquest immoble es va constituir, el dia 28 de maig de 2019, un dret de superfície gratuït amb reversió sobre la finca de Cervià de les Garrigues (Lleida) nº 1056 propietat de la Fundació Casal l'Amic, a favor de l'Entitat, amb una durada de 50 anys.

A 31 de desembre de 2022 trobem una varietat de electrodomèstics en curs d'activar a la Seu d'Urgell.

6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició i el moviment d'aquest capítol dels balanços adjunts per als exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros				
	Saldo a 31.12.20	Altes	Saldo a 31.12.21	Altes	Saldo a 31.12.22
Cost:					
Aplicacions informàtiques	1.778,42	-	1.778,42	-	1.778,42
Amortització acumulada:					
Aplicacions informàtiques	-1.778,42	-	-1.778,42	-	-1.778,42
Saldo net	-		-		-

7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

a) Arrendaments operatius

Despeses per arrendaments



Dins l'epígraf “Arrendaments i cànon” dels comptes de resultats adjunts s’hi registren despeses per arrendament. Un detall dels arrendaments vigents a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

Entitat	Objecte	Venciment	Euros	
			2022	2021
J. Puig Soler	Arrendament Local	-	1.750,00	-
Arval/ Iber Rent	Rentings vehicles	-	21.345,94	19.344,70
BBVA	Renting equipament informàtic	-	5.623,05	8.017,18
			28.718,99	27.361,88

L'Entitat té signat un conveni de gestió amb l'Ajuntament de Vilanova de Bellpuig on s'ubica la residència de persones grans, titularitat de l'esmentada Administració.

8.- ACTIUS FINANCERS

Un detall de les categories i classes dels actius financers, sense incloure els saldos amb les administracions públiques dels balanços adjunts, segons normes de registre i valoració, és el següent:



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt termini		Total	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, Derivats, Altres		Crèdits, Derivats, Altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Actius financers valorats a cost	601,00	601,00	-	-	-	-	601,00	601,00
Actius financers a cost amortitzat	-	-	2.839,93	2.339,93	725.384,84	373.319,36	728.224,77	375.659,29
	601,00	601,00	2.839,93	2.339,93	725.384,84	373.319,36	728.825,77	376.260,29

Durant el present exercici i l'anterior, no s'han produït traspassos o reclassificacions entre les diferents categories d'actius financers.

a) Actius financers a cost

Dins d'aquesta categoria d'actius financers es registren els següents epígrafs dels balanços adjunts:

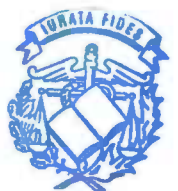
	Euros			
	Saldo a 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.22
Cost				
Instruments de patrimoni	601,00	-	-	601,00
	601,00	-	-	601,00

	Euros			
	Saldo a 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.21
Cost				
Instruments de patrimoni	601,00	-	-	601,00
	601,00	-	-	601,00

L'import dels instruments de patrimoni correspon a aportacions al capital de l'entitat “Oniari Sociedad de Garantía para la Economía Social, SGR”.

b) Actius financers a cost amortitzat

Dins d'aquesta categoria d'actius financers es registren els següents epígrafs dels balanços adjunts:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros			
	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini	
	2022	2021	2022	2021
Inversions financeres				
Fiances dipositades	2.839,93	2.339,93	-	-
	2.839,93	2.339,93	-	-
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar				
Usuaris i deutors	-	-	14.339,88	4.154,64
Pèrdues per deteriorament de crèdits de les activitats	-	-	-2.769,76	-
	-	-	11.570,12	4.154,64
Inversions en entitats del grup i associades				
Compte corrent amb entitats del grup (veure nota 14)	-	-	605.520,87	295.795,82
	-	-	605.520,87	295.795,82
Efectiu i altres actius líquids equivalents				
	-	-	108.293,85	73.368,90
	2.839,93	2.339,93	725.384,84	373.319,36

Un detall del moviment dels “Usuaris de l’activitat” durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:

	Euros			
	Saldo a 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.22
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats				
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	4.154,64	253.509,97	-243.324,73	14.339,88
Pèrdues per deteriorament de crèdits de les activitats	-	-2.769,76	-	-2.769,76
	4.154,64	250.740,21	-243.324,73	11.570,12

	Euros			
	Saldo a 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.21
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats				
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	10.619,64	-6.465,00	4.154,64
	-	10.619,64	-6.465,00	4.154,64

9.- PASSIUS FINANCERS

Un detall de les categories i classes dels passius financers, sense incloure els saldos amb les administracions públiques, dels balanços adjunts, segons normes de registre i valoració, és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats, Altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Dèbits i partides a pagar	1.572.859,93	1.734.128,90	472.824,43	417.975,25	765.879,99	381.630,58	2.811.564,35	2.533.734,73

Durant el present exercici i l'anterior, no s'han produït traspassos o reclassificacions entre les diferents categories de passius financers.

Dins d'aquesta categoria de passius financers s'hi registren els següents epígrafs dels balanços adjunts:

	Euros					
	2022			2021		
	Passiu no corrent	Passiu corrent	Total	Passiu no corrent	Passiu corrent	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.572.859,93	472.824,43	2.045.684,36	1.734.128,90	417.975,25	2.152.104,15
	1.572.859,93	472.824,43	2.045.684,36	1.734.128,90	417.975,25	2.152.104,15
Altres deutes amb entitats del grup (veure nota 14)	-	-	-	-	25.832,69	25.832,69
Compte corrent amb entitats del grup (veure nota 14)	-	324.578,25	324.578,25	-	112.656,64	112.656,64
		324.578,25	324.578,25		138.489,33	138.489,33
Creditors varis	-	70.350,96	70.350,96	-	46.243,35	46.243,35
Creditors entitats del grup i associades a curt termini (veure nota 14)	-	338.177,22	338.177,22	-	161.377,21	161.377,21
Personal (remuneracions pendents de pagament)	-	32.773,56	32.773,56	-	35.520,69	35.520,69
	-	441.301,74	441.301,74	-	243.141,25	243.141,25
	1.572.859,93	1.238.704,42	2.811.564,35	1.734.128,90	799.605,83	2.533.734,73

a) Deutes amb entitats de crèdit i altres deutes

Un detall dels deutes amb entitats de crèdit i dels altres deutes és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Concepte	Venciment	Límit	Entitat	Euros					
				2022			2021		
				Llarg termini	Curt termini	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Deutes amb entitats de crèdit									
Préstec amb garantia hipotecària	01.03.2032	-	Triodos Bank	378.955,02	35.824,59	414.779,61	414.770,77	37.334,80	452.105,57
Préstec amb garantia hipotecària	01.04.2033	-	Triodos Bank	323.534,68	26.164,85	349.699,53	349.699,48	28.613,22	378.312,70
Préstec amb garantia hipotecària	07.08.2034	-	ICF/Caixa bank	870.370,23	99.288,42	969.658,65	969.658,65	97.995,36	1.067.654,01
Pòlissa de crèdit	17.11.2023	100.000	BBVA	-	90.000,00	90.000,00	-	70.000,00	70.000,00
Pòlissa de crèdit	13.02.2023	200.000	BSCB	-	217.514,70	217.514,70	-	180.000,00	180.000,00
Interessos meritats	-	-	-	-	4.031,87	4.031,87	-	4.031,87	4.031,87
				1.572.859,93	472.824,43	2.045.684,36	1.734.128,90	417.975,25	2.152.104,15
Altres deutes									
Deutes amb entitats del grup (veure nota 14)	31.08.2022	-	-	-	-	-	-	25.832,69	25.832,69
				-	-	-	-	25.832,69	25.832,69
				1.572.859,93	472.824,43	2.045.684,36	1.734.128,90	443.807,94	2.177.936,84

b) Detall del venciment dels deutes a llarg termini

Un detall dels venciments dels deutes a llarg termini és el següent:

	Euros				
	2024	2025	2026	2027 i següents	Total
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	158.930,87	164.236,41	170.069,17	1.079.623,48	1.572.859,93
	158.930,87	164.236,41	170.069,17	1.079.623,48	1.572.859,93

Les mencionades deutes meriten l'interès habitual del mercat.

c) Informació sobre la naturalesa i nivell de risc procedent dels instruments financers

El Patronat de l'Entitat s'encarrega de fer un seguiment dels riscos actuals i potencials de l'activitat, i de prendre les mesures oportunes per contrarestar les amenaces que es deriven dels riscos identificats.

La gestió de l'Entitat es realitza sobre la base de reducció dels riscos tècnics, comercials, financers i economicoadministratius.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

En aquest sentit s'adopten les corresponents polítiques per evitar incerteses i riscos, i, en aquells casos que sigui possible, es contraresten mitjançant, per exemple, les corresponents cobertures d'assegurança, la contractació d'assessors experts per a la defensa dels interessos de l'Entitat, i l'adequada formació del personal de l'Entitat.

No hi ha cap amenaça d'importància que mereixi destacar, excepte l'evident risc de mercat que pateix qualsevol entitat en qualsevol sector, i en aquest moment qualsevol empresa donada la conjuntura de la nostra economia.

Pel que fa al risc d'instruments financers, l'Entitat finança les seves inversions amb préstecs amb garantia hipotecària a llarg termini en funció de l'estimació de generació futura de recursos, addicionalment les necessitats de circulat es financen amb fons propis i crèdits amb entitats financeres.

En aquest sentit, l'Entitat considera que amb la generació de recursos actual no preveu riscos de crèdit, ni de tipus d'interès significatius. Tampoc risc de liquiditat, ja que fins a l'actualitat disposa de límit de finançament per disposar.

d) Remuneracions pendents de pagament

Dins d'aquest epígraf del balanç adjunt s'hi registra uns imports de 21.354,28 euros l'any 2022 i 25.486,00 euros l'any 2021 corresponents a la provisió en concepte de pagues extraordinàries meritades.

10.- FONS PROPIS

Un detall del moviment dels fons propis de l'Entitat durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros			
	Fons dotacional	Excedents d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre de 2020	71.652,88	1.173.291,87	48.177,14	1.293.121,89
Aplicació del resultat:				
- Traspassos	-	48.177,14	-48.177,14	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	398,86	398,86
Saldo a 31 de desembre de 2021	71.652,88	1.221.469,01	398,86	1.293.520,75
Aplicació del resultat:				
- Traspassos	-	398,86	-398,86	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	177,61	177,61
Saldo a 31 de desembre de 2022	71.652,88	1.221.867,87	177,61	1.293.698,36

La dotació fundacional inicial de l'Entitat va ser de 30.000,00 euros, dotació aportada per la fundadora, la FUNDACIÓ MERCÈ FONTANILLES DE MANEJAMENT DE SERVEIS I D'INICIATIVES SOCIALS “MF, i posteriorment incrementada en 41.652,88 euros en el moment de l'escissió parcial dels actius i passius aportats per la fundadora.

L'objectiu principal d'aquesta Fundació es centra en l'abordatge de les problemàtiques socials, tot prioritant les drogodependències i altres situacions de marginalitat.

11.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

a) Subvencions, donacions i llegats de capital

Un detall del moviment de les subvencions rebudes per a inversions de l'Entitat durant els exercicis 2022 i 2021 és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Entitat subvencionadora	Finalitat	Euros			
		Saldo a 31.12.21	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.22
<u>Subvencions</u> Generalitat de Catalunya	Inversions equipament "Llar Vilanova"	58.282,26	-	2.998,05	55.284,21

Entitat subvencionadora	Finalitat	Euros			
		Saldo a 31.12.20	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.21
<u>Subvencions</u> Generalitat de Catalunya	Inversions equipament "Llar Vilanova"	61.280,34	-	2.998,08	58.282,26

b) Subvencions, donacions i altres ingressos per a les activitats

Un detall del moviment i la composició de les subvencions i donacions vinculades directament a les activitats és el següent:

Entitat	Activitat	Euros			
		Saldo a 31.12.21	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.22
<u>Subvencions</u> Administració de l'Estat	Subvenció Fundae	-	189,75	189,75	-
		-	189,75	189,75	-
<u>Donacions</u> Fundació Mercè Fontanilles (Veure nota 14)	Donació	-	195.000,00	195.000,00	-
		-	195.000,00	195.000,00	-
		-	195.189,75	195.189,75	-



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Entitat	Activitat	Euros			
		Saldo a 31.12.20	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.21
<i>Subvencions</i>					
Administració de l'Estat	Subvenció Fundae	-	1.948,57	1.948,57	-
		-	1.948,57	1.948,57	-
<i>Donacions</i>					
Fundació Mercè Fontanilles (Veure nota 14)	Donació	-	136.000,00	136.000,00	-
Particulars	Donació	-	643,68	643,68	-
		-	136.643,68	136.643,68	-
		-	138.592,25	138.592,25	-

L'Entitat ha complert amb les condicions associades a les subvencions rebudes.

12.- ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

Els saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2022 i 2021 són els següents:

	Euros			
	Actiu Corrent		Passiu Corrent	
	2022	2021	2022	2021
Hisenda Pública deutora per contractes	439.593,23	428.920,60	-	-
Hisenda Pública deutora per subvencions	13.685,92	24.564,80	-	-
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	-	-	31.399,60	30.066,94
Organismes Creditors de la Seguretat Social	-	-	45.090,15	38.063,82
	453.279,15	453.485,40	76.489,75	68.130,76

a) Situació fiscal

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

A 31 de desembre de 2022 i 2021, l'Entitat té pendents d'inspecció tots els impostos no prescrits. En opinió del Patronat de l'Entitat, no existeixen contingències significatives que podrien derivar-se de l'eventual inspecció dels esmentats exercicis.

b) Impost sobre Societats

L'Entitat té l'obligació de presentar anualment una declaració de l'Impost sobre Societats. Els beneficis, determinats conforme a la legislació fiscal, estan subjectes a un gravamen del 10% sobre la base imposable.

A continuació, s'inclou una conciliació entre el benefici comptable de l'exercici clos a 31 de desembre de 2022 i 2021 i la base imposable fiscal del mateix exercici.

	Euros						
	Compte de Resultats 2022			Patrimoni net 2022			Total
	Ingressos	Despeses	Resultat	Ingressos	Despeses	Resultat	
Saldo de ingressos i despeses del exercici	2.777.003,96	-2.776.826,35	177,61	2.998,05	-	2.998,05	3.175,66
Diferències permanents	-2.777.003,96	2.776.826,35	-177,61	-2.998,05	-	-2.998,05	-3.175,66
Base Imponible fiscal	-	-	-	-	-	-	-

	Euros						
	Compte de Resultats 2021			Patrimoni net 2021			Total
	Ingressos	Despeses	Resultat	Ingressos	Despeses	Resultat	
Saldo de ingressos i despeses del exercici	2.335.222,63	-2.334.823,77	398,86	2.998,08	-	2.998,08	3.396,94
Diferències permanents	-2.335.222,63	2.334.823,77	-398,86	-2.998,08	-	-2.998,08	-3.396,94
Base Imponible fiscal	-	-	-	-	-	-	-

c) Informació a subministrar en compliment del Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre pel que s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

1. Identificació de les rendes exemptes i no exemptes.

Totes les rendes de l'Entitat estan exemptes de l'Impost sobre Societats. En la nota 15 de la present memòria es detallen els corresponents números i lletres dels articles 6 i 7 de la Llei 49/2002.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

2. Identificació dels ingressos, despeses i inversions de cada activitat o projecte, en compliment de les finalitats estatutàries.

L'Entitat detalla tota la informació sobre fins dotacionals que requereix la legislació vigent a la nota 15 de la present memòria.

3. Rendes de l'article 3.2 de la Llei49/2002 i destí de les mateixes.

L'Entitat detalla tota la informació sobre fins dotacionals que requereix la legislació vigent a la nota 15 de la present memòria.

4. Remuneracions dels membres del Patronat de l'Entitat.

Durant el present exercici els membres del Patronat de l'Entitat no han rebut cap remuneració per raó del seu càrrec.

5. Percentatge de participació de l'Entitat en societats mercantils.

L'Entitat no té participacions en societats mercantils.

6. Retribucions rebudes pels administradors que representen a l'Entitat en las societats mercantils en que participen.

No correspon.

7. Convenis de col·laboració empresarial.

L'Entitat no ha tingut cap conveni de col·laboració empresarial.

8. Activitats prioritàries del mecenatge.

No correspon.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

9. Previsió estatutària relativa a la destinació del patrimoni en cas de dissolució.

L'article 23 dels Estatuts diu així:

“En cas d'extinció d'aquesta Fundació, el Patronat procedirà a realitzar la cessió global de tots els actius i passius. Aquesta cessió global es destinarà a una altra institució de finalitats anàlogues d'acord amb allò que preveu la Llei de Fundacions. A la institució destinatària, que serà preferiblement la pròpia fundadora –Fundació Mercè Fontanilles–, li haurà d'ésser d'aplicació el règim fiscal establert en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge”.

13.- INGRESSOS I DESPESES

a) Ajuts concedits

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Ajuts a usuaris	381.099,30	230.373,11
	381.099,30	230.373,11

b) Aprovisionaments

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros	
	2022	2021
Consum de béns destinats a les activitats		
Queviures	2.250,19	51.657,30
Llenceria i vestuari	-	786,93
Estris cuina i materials varis	12.743,07	16.803,22
Neteja i bugaderia	33.171,59	31.951,10
Combustible	25.675,25	7.699,07
Material sanitari	7.508,45	-
Altres compres	200,70	9.031,98
	81.549,25	117.929,60
Altres despeses externes		
Serveis de catering	64.887,97	62.016,50
	146.437,22	179.946,10

c) Càrregues socials

Dins l'epígraf "Càrregues socials" no s'inclou cap import corresponent a aportacions i dotacions per pensions.

d) Altres resultats

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Altres despeses excepcionals	-2.255,82	-1.059,42
Altres ingressos excepcionals	-	398,40
	-2.255,82	-661,02

e) Prestació de serveis

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunt és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Entitat	Programa	Euros	
		2022	2021
Generalitat Catalunya Ajuntament de Vilanova de Bellpuig Particulars	Centre atenció a la infància "Llar Vilanova"	1.587.268,36	1.532.265,33
	Gestió residència i centre de dia Gent Gran	714.908,75	650.747,33
	Estades en residència	276.639,05	10.619,64
		2.578.816,16	2.193.632,30

14.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les transaccions i saldos entre l'Entitat i altres empreses o entitats del grup al que pertany són un component de tràfic pel que fa a la seva naturalesa i condicions, i han estat realitzades a preus i condicions de mercat.

Un detall dels saldos amb entitats del grup a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros					
	2022			2021		
	Actiu Corrent	Passiu		Actiu Corrent	Passiu	
	No corrent	Corrent		No corrent	Corrent	
<u>Fundació Mercè Fontanilles de Manejament de Serveis i d'Iniciatives Socials "MF"</u>						
Préstec	-	-	-	-	-	25.832,69
Compte corrent	331.000,00	-	323.428,39	-	-	112.656,64
<u>Art integrat, S.LU.</u>						
Compte corrent	51.487,10	-	-	51.487,10	-	-
Saldo comercial	-	-	1.312,05	-	-	404,55
<u>Sinergia Social Coordinadora d'Entitats per l'Interès general</u>						
Compte corrent	148.033,77	-	-	148.033,77	-	-
Saldo comercial	-	-	336.865,17	-	-	160.972,66
<u>Fundació Casal l'Amic</u>						
Compte corrent	-	-	-	21.274,95	-	-
<u>UTE IPI</u>						
Compte corrent	-	-	1.149,86	-	-	-
<u>"Ciutat i Valors", Fundació de Serveis i Iniciatives socials de la ciutat de Barcelona</u>						
Compte corrent	75.000,00	-	-	75.000,00	-	-
	605.520,87	-	662.755,47	295.795,82	-	299.866,54

El préstec concedit per l'entitat Fundació Mercè Fontanilles de Manejament de Serveis i d'Iniciatives Socials "MF", té per venciment 31 d'agost de 2022 amb un període de carència fins el 31 d'agost de 2009 i merita a un interès, corresponent al Euribor més 0,5 punts, que serà exigible amb periodicitat semestral.

Durant l'exercici 2021, es van meritjar interessos per un import total de 427,95 euros, i de 88,92 euros durant l'exercici 2022.

Un detall de les transaccions amb entitats vinculades durant els exercicis 2022 i 2021 és el següent:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

	Euros			Euros		
	2022			2021		
	Ingressos donacions	Altres despeses explotació	Despeses financeres	Ingressos donacions	Altres despeses explotació	Despeses financeres
Fundació Mercè Fontanilles de Manejament de Serveis i d'Iniciatives Socials "MF"	195.000,00	-	88,92	136.000,00	-	427,95
Sinergia Social Coordinadora d'Entitats per l'Interés general	-	175.892,51	-	-	160.972,66	-
Art Integrat, S.L.U.	-	907,50	-	-	820,44	-
	195.000,00	176.800,01	88,92	136.000,00	161.793,10	427,95

L'Entitat Sinergia Social Coordinadora d'Entitats per l'Interès General repercuteix a l'Entitat les seves despeses de suport administratiu i recursos materials d'acord amb un criteri objectiu en funció del volum de costos que representen els serveis de les diferents entitats vinculades.

15.- APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A LES FINALITATS FUNDACIONALS

Seguint els criteris per l'elaboració de la guia per al càlcul de l'aplicació obligatòria del percentatge legalment establert a les finalitats fundacionals a continuació es detalla els ingressos computables (ingressos bruts menys les despeses indirectes) i la destinació d'aquests ingressos.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Descripció	2022	2021	2020	2019	2018
Ingressos					
Ingressos activitats	2.578.816,16	2.193.632,30	2.272.187,13	2.266.821,37	2.086.808,85
Ingressos per subvencions i donacions	198.187,80	141.590,33	2.938,50	7.478,87	19.416,28
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Ingressos excepcionals	-	-	4.324,21	-	3.859,67
Total Ingressos	2.777.003,96	2.335.222,63	2.279.449,84	2.274.300,24	2.110.084,80

Descripció	2022	2021	2020	2019	2018
Despeses Indirectes					
Despeses d'estructura	175.892,51	160.972,66	147.708,03	101.546,62	83.411,74
Serveis bancaris	11.231,23	5.635,59	-	-	-
Tributs	3.370,72	2.180,04	-	-	-
Altres resultats	2.255,82	661,02	-	-	-
Despeses financeres	51.170,49	37.878,76	33.855,27	38.306,20	45.658,32
Total Despeses indirectes	243.920,77	207.328,07	181.563,30	139.852,82	129.070,06
Total Ingressos nets ajustats	2.533.083,19	2.127.894,56	2.097.886,54	2.134.447,42	1.981.014,74

Descripció	2022	2021	2020	2019	2018
Despeses directes					
Despeses de personal	1.771.315,06	1.516.160,15	1.481.338,74	1.431.073,06	1.340.963,62
Compres i consums	146.437,22	179.946,10	181.895,01	221.560,28	224.374,63
Ajuts concedits	381.099,30	230.373,11	154.678,58	134.601,72	119.446,82
Altres despeses d'explotació	144.867,58	126.235,70	159.388,33	177.300,96	114.984,18
Despeses excepcionals	-	-	-	621,05	-
Amortització d'elements finançats amb recursos externs	89.186,42	74.780,64	72.408,74	76.781,55	74.268,43
Adquisicions immobilitzat amb finançament propi i no subvencionat	-	-	-	-	-
Total Despeses directes	2.532.905,58	2.127.495,70	2.049.709,40	2.041.938,62	1.874.037,68

% Despeses directes s/ Ing. Ajustats	100,0%	100,0%	97,7%	95,7%	94,6%
---	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Determinació del destí dels ingressos a finalitats fundacionals segons s'estableix legalment:





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

Any	Ingressos nets ajustats	Import destinació obligatòria (70% del ingressos nets ajustats)	Imports executats al compliment directe de l'exercici	Aplicació de recursos al compliment directes de les finalitats fundacionals					Import pendent	
				2018	2019	2020	2021	2022		% despesa destinada a activitats fundacionals s/ ingressos ajustats
2018	1.981.014,74	1.386.710,32	1.874.037,68	1.874.037,68	-	-	-	-	135,1%	-
2019	2.134.447,42	1.494.113,19	2.041.938,62	-	2.041.938,62	-	-	-	136,7%	-
2020	2.097.886,54	1.468.520,58	2.049.709,40	-	-	2.049.709,40	-	-	139,6%	-
2021	2.127.894,56	1.489.526,19	2.127.495,70	-	-	-	2.127.495,70	-	142,8%	-
2022	2.533.083,19	1.773.158,23	2.532.905,58	-	-	-	-	2.532.905,58	142,8%	-
TOTALS	10.874.326,45	7.612.028,52	10.626.086,98	1.874.037,68	2.041.938,62	2.049.709,40	2.127.495,70	2.532.905,58		-

16.- ALTRA INFORMACIÓ

a) Despeses d'Administració

Els membres del Patronat de l'Entitat no reben cap mena de compensació econòmica per raó del seu càrrec.

b) Nombre mig de personal

El número mig de personal distribuït per categories i sexes de l'Entitat durant l'exercici 2022 i 2021 ha estat el següent:

	Promig de l'exercici			
	2022		2021	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Personal direcció i tècnics	2	4	2	1
Personal d'administració	0	1	0	4
Personal activitats	17	75	13	61
	19	80	15	66

c) Medi ambient

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021 l'Entitat no ha adquirit immobilitzat material, ni ha incorregut en despeses amb la finalitat de protecció i millora del medi ambient.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

En opinió de la direcció de l'Entitat, no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient que puguin tenir qualsevol efecte significatiu sobre el patrimoni i els resultats de l'Entitat.

d) Honoraris d'auditoria

Els honoraris meritats durant l'exercici 2022 i 2021 per serveis professionals d'auditoria, prestats per l'auditor de comptes, ascendeixen a 4.167,50 euros i 3.807,50 euros, respectivament. L'auditor de comptes no ha prestat cap altre servei que l'auditoria durant els exercicis 2022 i 2021.

e) Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors

En referència a la Informació sobre els ajornaments de pagament realitzats a proveïdors (disposició addicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio) a 31 de desembre de 2022 i 2021 el període mig de pagament a proveïdors és el següent:

	Període mig de pagament a proveïdors	
	2022	2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament	34	32
Ratio de les operacions pagades	32	32
Ratios de les operacions pendents de pagament	55	36
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	677.267,67	615.350,00
Total pagaments pendents	71.663,01	46.243,35

f) Avals

A 31 de desembre de 2022 i 2021, l'Entitat no té concedits avals.





**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Memòria normal

g) Informació segmentada

A 31 de desembre de 2022, el desglossament dels ingressos i despeses és com segueix:

(Deure) Haver	Euros						Ingressos i despeses comuns
	Total	CRAE i Pisos Vilanova de Bellpuig	Residència Gent Gran Vilanova de Bellpuig	CRAE Seu d'Urgell	PIL Seu d'Urgell	El Tosalet (Cervià)	
Ingressos per les activitats	2.774.005,91	1.072.577,02	714.965,66	514.691,34	-	276.771,89	195.000,00
Ajuts concedits i altres despeses	-381.099,30	-123.185,26	-136.557,64	-81.144,18	-285,28	-43.896,29	3.969,35
Aprovisionaments	-146.437,22	-98.519,02	-17.679,93	-14.018,70	-1.612,17	-14.594,34	-13,06
Despeses de personal	-1.771.315,06	-152.246,01	-487.756,64	-422.529,76	-	-715.450,18	6.667,53
Altres despeses d'exploació	-335.362,04	-64.232,69	-1.572,19	-12.752,46	-4.766,80	-29.231,87	-222.806,03
Amortització de l'immobilitzat	-89.186,42	-45.936,35	-	-16.466,43	-	-26.783,64	-
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	2.998,05	2.998,05	-	-	-	-	-
Altres resultats	-2.255,82	-	-	379,94	-	-	-2.635,76
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	51.348,10	591.455,74	71.399,26	-31.840,25	-6.664,25	-553.184,43	-19.817,97
Ingressos financers	-	-	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-51.170,49	-15.228,40	-	-10.592,75	-	-25.260,42	-88,92
RESULTAT FINANCER	-51.170,49	-15.228,40	-	-10.592,75	-	-25.260,42	-88,92
RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	177,61	576.227,34	71.399,26	-42.433,00	-6.664,25	-578.444,85	-19.906,89
Impostos sobre beneficis	-	-	-	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	177,61	576.227,34	71.399,26	-42.433,00	-6.664,25	-578.444,85	-19.906,89

h) Fets posteriors

No existeixen fets posteriors addicionals al tancament de l'exercici.



**“PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ PRIVADA DE SERVEIS I
INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA**

Número de registre: 2346

NIF: G 64598618

Formulació de comptes anuals

El Patronat de “PERSONA I VALORS”, FUNDACIÓ DE SERVEIS I INICIATIVES SOCIALS DE LES COMARQUES DE LLEIDA, amb data 30 de juny de 2023 i en compliment de la legislació vigent, formulen els presents comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de desembre de 2022, els quals venen constituïts per:

- Balanç normal a 31 de desembre de 2022.
- Compte de resultats normal corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022.
- Estat normal de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022.
- Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022.
- Memòria normal de l'exercici 2022.

DOMÈNEC DOMENÈCH ROIG
(President)

PERE MOLINS GARCÍA
(Secretari)

