

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers s'han de registrar de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició. S'entén per «interessos explícits» els que s'obtenen d'aplicar el tipus d'interès contractual de l'instrument financer.

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

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

2.7 Baixa d'actius financers.

Conforme amb el que assenyala el Marc conceptual de la comptabilitat, en l'anàlisi de les transferències d'actius financers s'ha de tenir en compte la realitat econòmica i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (com ara les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de facturatge en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap tipus de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

Si l'empresa no ha cedit ni retengut substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer s'ha de donar de baixa quan no hagi retengut el control d'aquest actiu, situació que s'ha de determinar depenent de la capacitat unilateral del cessionari per transmetre l'actiu esmentat, íntegrament i sense imposar condicions, a un tercer no vinculat. Si l'empresa cedent manté el control de l'actiu, l'ha de continuar reconeixent per l'import a què l'empresa estigui exposada a les variacions de valor de l'actiu cedit, és a dir, per la seva implicació continuada, i ha de reconèixer un passiu associat.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, atès qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, ha de determinar el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, i ha de formar part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Els criteris anteriors també s'han d'aplicar en les transferències d'un grup d'actius financers o d'una part.

L'empresa no ha de donar de baixa els actius financers i ha de reconèixer un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, que s'ha de tractar amb posterioritat d'acord amb el que disposa l'apartat 3 d'aquesta norma, en les cessions d'actius financers en què hagi retengut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en el descompte d'efectes, el «facturatge amb recurs», les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

3. Passius financers.

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits s'han de classificar com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, tal com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o a rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles, com serien determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

També s'ha de classificar com un passiu financer qualsevol contracte que pugui ser o sigui liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:



- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a lliurar una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició desfavorable per a l'empresa, pugui ser o sigui liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els drets, opcions o warrants per adquirir un nombre fix d'instruments de patrimoni propi de l'empresa per un import fix en qualsevol moneda són instruments de patrimoni, sempre que l'empresa ofereixi aquests drets, opcions o warrants de manera proporcional a tots els accionistes o socis de la mateixa classe d'instruments de patrimoni. Si els instruments atorguen al tenidor l'opció de liquidar-los mitjançant el lliurament dels instruments de patrimoni o en efectiu pel valor raonable dels instruments de patrimoni o a un preu fix, llavors compleixen la definició d'un passiu financer.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Sense perjudici d'això, les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als participants no gestors.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Les despeses financeres s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el principi de meritació, i els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb un criteri financer o, si no és aplicable, de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Adicionalment, els passius financers originats com a conseqüència de transferències d'actius, en què l'empresa no hagi cedit ni retingut substancialment els seus riscos i beneficis, s'han de valorar de manera consistent amb l'actiu cedit en els termes que preveu l'apartat 2.7.

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, d'acord amb els criteris que inclou l'apartat 3.2, o es tracti d'alguna de les excepcions que preveu aquesta norma.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials:

- a) Debèits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat, i
- b) Debèits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

3.1.1 Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.



3.1.2 Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar. Es considera que un passiu financer es té per negociar quan:

a.1 S'emeti o s'assumeixi principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar en el curt termini en funció dels canvis de valor).

a.2 Sigui una obligació que un venedor en curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (és a dir, una empresa que ven actius financers que havia rebut en préstec i que encara no té).

a.3 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual existeixin evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o

a.4 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

b) Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant, a causa que:

b.1 S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys; o

b.2 Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el seu rendiment s'avaluï sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons defineix la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

c) Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids que regula l'apartat 5.1, sempre que es compleixin els requisits que s'hi estableixen.

3.2.1 Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

3.3 Reclassificació de passius financers.

Una entitat no ha de reclassificar cap passiu financer. A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.

b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

3.4 Baixa de passius financers.



L'empresa ha de donar de baixa un passiu financer, o una part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat. També ha de donar de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera s'ha de registrar una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o les comissions en què s'incorri i en la qual s'ha de recollir, així mateix, qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ha d'ajustar l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer s'ha de determinar aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes s'han de considerar substancialment diferents, entre altres casos, quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou contracte, inclosa qualsevol comissió pagada, neta de qualsevol comissió rebuda, difereixi almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del contracte original, actualitzats els dos imports al tipus d'interès efectiu d'aquest últim. Certes modificacions en la determinació dels fluxos d'efectiu poden no superar aquesta anàlisi quantitativa, però poden donar lloc també a una modificació substancial del passiu, com ara: un canvi de tipus d'interès fix a variable en la remuneració del passiu, la reexpressió del passiu a una divisa diferent, un préstec a tipus d'interès fix que es converteix en un préstec participatiu, entre altres casos.

En particular, la comptabilització de l'efecte de l'aprovació d'un conveni amb els creditors que consisteixi en una modificació de les condicions del deute s'ha de reflectir en els comptes anuals de l'exercici en què s'aprovi judicialment sempre que de forma racional se'n prevegi el compliment, i que l'empresa pugui seguir aplicant el principi d'empresa en funcionament. A aquest efecte, el deutor, en aplicació dels criteris inclosos en els paràgrafs anteriors, ha d'efectuar un registre en dues etapes:

- a) Primer ha d'analitzar si s'ha produït una modificació substancial de les condicions del deute, per a la qual cosa ha de descomptar els fluxos d'efectiu de l'antic i del nou utilitzant el tipus d'interès inicial per, posteriorment, si s'escau (si el canvi és substancial),
- b) Registrar la baixa del deute original i reconèixer el nou passiu pel seu valor raonable (cosa que implica que la despesa per interessos del nou deute es comptabilitzi a partir d'aquest moment aplicant el tipus d'interès de mercat en aquesta data; això és, el tipus d'interès incremental del deutor o taxa d'interès que hauria de pagar en aquell moment per obtenir finançament en moneda i termini equivalent al que ha resultat dels termes en què s'ha aprovat el conveni).

4. Instruments de patrimoni propi.

La Entitat no té instruments de patrimoni propi ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

7. Existències

L'import de 832,48 € de la partida d'existències al balanç correspon a la quota de gener 2024 del manteniment de la web. L'import en 2022 va ser de 3.761,43 €.

8. Transaccions en moneda estrangera

Inexistència de les transaccions en moneda estrangera a l'activitat de la Fundació.

9. Impost sobre beneficis

L'impost sobre beneficis de l'Entitat es calcula d'acord amb el previst a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, règim fiscal d'entitats sense fins lucratiu i del incentiu fiscal al mecenatge. Es comptabilitza com a despesa (ingrés) de l'exercici, i es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb el resultat fiscal i minorat per les bonificacions i deduccions de la quota. La Fundació s'acull a l'exempció sobre l'impost de societats per la seva activitat, vegeu Nota 13.



10. Ingressos i despeses

Els ingressos s'han reconegut en conseqüència d'un increment dels recursos de l'entitat, i sempre que la seva quantia s'hagi pogut determinar amb fiabilitat. Les despeses, s'han reconegut com a conseqüència d'una disminució dels recursos de l'entitat, i sempre que la seva quantia també s'hagi pogut valorar o estimar amb fiabilitat.

Els ingressos per prestació de serveis s'han reconegut quan el resultat de la transacció es pugui estimar amb fiabilitat, considerant el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. Només s'han comptabilitzat els ingressos per prestació de serveis amb les següents condicions: quan l'import dels ingressos s'ha pogut valorar amb fiabilitat, sempre que l'entitat hagi rebut beneficis o rendiments de la transacció, i aquesta transacció hagi pogut ser valorada a tancament d'exercici amb fiabilitat, i finalment quan els costos incorreguts a la prestació, així com els que puguin incorre s'han pogut valorar amb fiabilitat.

11. Provisions i contingències

L'entitat reconeix com provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resultin indeterminats respecte al seu import o a la data en que es cancel·laran. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren en la data del tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus de descompte.

La Fundació dota provisió per deteriorament del valor dels crèdits per 43.574,18€, dels quals 10.474.18 es registren contra reserves. Així mateix es reverteix provisió de deteriorament per pèrdua definitiva per un import de 111.318.65. A l'any 2022 no es va dotar provisió.

12. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent-se de registrar directament en els fons propis, independentment de la mena de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del ben rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició de la mateixa mena d'actiu o a la cancel·lació de la mateixa mena de passiu.

A l'efecte de la seva imputació en el compte de pèrdues i guanys, caldrà distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficit d'explotació: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el qual es reportin les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

– Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Existències que no s'obtinguin a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es



produceixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, i en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

13. Negocis conjunts

No existeix en el balanç elements d'aquesta naturalesa.

14. Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions entre parts vinculades es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst a les normes particulars per els comptes que corresponguin.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

5.1. A continuació es detallen els moviments durant l'exercici de les partides de l'actiu immobilitzat del balanç:

Detall de les partides d'actiu de l'immobilitzat	2023				2022			
	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
Concessió administrativa	0,00 €	35.369,06 €	0,00 €	35.369,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Propietat industrial (marca)	15.549,50 €	0,00 €	0,00 €	15.549,50 €	15.549,50 €	0,00 €	0,00 €	15.549,50 €
Aplicacions informàtiques (1)	138.297,13 €	0,00 €	- 81.822,50 €	56.474,63 €	138.297,13 €	0,00 €	0,00 €	138.297,13 €
Total immobilitzat intangible	153.846,63 €	35.369,06 €	- 81.822,50 €	107.393,19 €	153.846,63 €	0,00 €	0,00 €	153.846,63 €
Mobiliari	3.572,97 €	0,00 €	0,00 €	3.572,97 €	3.572,97 €	0,00 €	0,00 €	3.572,97 €
EPIs (2)	12.202,81 €	763,94 €	- 2.212,52 €	10.754,23 €	5.945,91 €	6.256,90 €		12.202,81 €
Total immobilitzat material	15.775,78 €	763,94 €	- 2.212,52 €	14.327,20 €	9.518,88 €	6.256,90 €	€	15.775,78 €
Total immobilitzat	169.622,41 €	763,94 €	- 84.035,02 €	121.720,39 €	163.365,51 €	6.256,90 €	- €	169.622,41 €

Detall de les partides d'amortització acumulada de l'immobilitzat	Saldo Inicial	Dotació	Baixes	Saldo Final	Saldo Inicial	Dotació	Baixes	Saldo Final
Amortització acumulada concessió administrativa	0,00 €	8.842,27 €	0,00 €	8.842,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amortització acumulada propietat industrial (marca)	15.549,48 €	0,00 €	0,00 €	15.549,48 €	15.549,48 €	0,00 €	0,00 €	15.549,48 €
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	103.040,57 €	10.518,68 €	- 81.822,50 €	25.538,23 €	92.320,21 €	10.720,36 €	0,00 €	103.040,57 €
Total amortització acumulada immobilitzat intangible	118.590,05 €	19.360,95 €	- 81.822,50 €	56.128,50 €	107.869,69 €	10.720,36 €	0,00 €	118.590,05 €
Amortització acumulada mobiliari (3)	3.571,63 €	-1.071,18 €	0,00 €	2.500,45 €	3.214,33 €	357,30 €	0,00 €	3.571,63 €
Amortització acumulada EPIs	6.701,48 €	2.958,48 €	- 2.212,52 €	7.447,44 €	4.851,25 €	1.850,23 €	0,00 €	6.701,48 €
Total amortització acumulada immobilitzat material	10.273,11 €	1.887,30 €	- 2.212,52 €	9.947,89 €	8.065,58 €	2.207,53 €	0,00 €	10.273,10 €
Total amortització acumulada immobilitzat	128.863,16 €	21.248,25 €	- 84.035,02 €	66.076,39 €	115.935,27 €	12.927,88 €	0,00 €	128.863,15 €

Valor net comptable de l'immobilitzat	Saldo Inicial	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final
Immobilitzat intangible	35.256,58 €	51.264,65 €	45.976,94 €	35.256,58 €
Immobilitzat material	5.502,67 €	4.379,31 €	1.453,30 €	5.502,68 €



- (1) Baixes aplicacions informàtiques: web turística en desús i 100% amortitzada: 79.100,00 € i software per compra de tiquets del Castell de Bellver en desús i 100% amortitzada: 2.722,50 €, total baixes: 81.822,50 €.
- (2) Baixa d'un pc portàtil espatllat i totalment amortitzat.
- (3) Reclassificació de comptes.

En 2023 es va rebre la concessió administrativa per l'ús d'una caseta al port de Palma per informació turística per part de l'Autoritat Portuària de Balears, amb efectes de juny de 2023 i es comprà un pc per substituir l'equip de baixa.

El cost dels immobilitzats materials que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

Elements totalment amortitzats d'immobilitzat intangible i material	Exercici 2023	Exercici 2022
Patents	15.549,50	15.549,50
Aplicacions informàtiques	5.292,84	87.115,34
Mobiliari	3.572,97	3.572,97
Altres instal·lacions	2.637,43	2.637,43
TOTAL (Euros)	27.052,74	108.875,24

La vida útil dels elements de l'immobilitzat és la següent:

Vida útil dels elements de l'immobilitzat	Exercici 2023	Exercici 2022
Immobilitzat intangible		
Concessió administrativa	2 anys	--
Propietat industrial (marca)	10 anys	10 anys
Aplicacions informàtiques	5 anys	5 anys
Immobilitzat tangible		
Mobiliari	10 anys	10 anys
Equips Informàtics	4 anys	4 anys

6. BENS DEL PATRIMONI HISTÒRIC

L'entitat no té bens del Patrimoni Històric.

7. EXISTÈNCIES

La Fundació en 2023 va realitzar el pagament de 832,48 € pel manteniment de la web del mes de gener. En 2022 varen ser 3.761,43 € corresponent a despeses del 2023 (fira Fitur).

8. USUARIS I ALTRES DEUTORS DE L'ACTIVITAT PRÒPIA

Saldos i moviments de la partida de l'apartat B.II de l'Actiu del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Ajuntament de Palma	201.115,91 €	1.041.115,91 €
Altres patrons	9.000,00 €	55.474,18 €
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	210.115,91 €	1.096.590,09 €

Aquests saldos corresponen al deute dels patrons de la Fundació per les aportacions dineràries del 2023

Segons els estatuts de la Fundació (article 12) existeixen les entitats fundadores, que son les que apareixen en la escriptura de constitució, les entitats patrocinadores, que son les noves incorporacions amb caràcter permanent en la Fundació i les entitats col·laboradores per a finalitats concurrents amb l'objecte de la fundació.

Al Patronat del 20 de novembre de 2022 es va aprovar el pla d'actuació i pressupost del 2023, les aportacions dels patrons i la resta d'ingressos de l'any s'estimen en:



Patrons	Núm. Patrons	Aportacions dineràries	Aportacions no dineràries estimades	Total aportacions 2023
Ajuntament de Palma, aportacions	1	935.000,00 €	0,00 €	935.000,00 €
Palma Activa (Ajuntament de Palma), ús oficines		0,00 €	19.395,00 €	19.395,00 €
Subvenció Ajuntament anys anteriors		230.773,96 €	0,00 €	230.773,96 €
Ports de Balears	1	3.000,00 €	50.000,00 €	53.000,00 €
Total patrons públics	2	1.168.773,96 €	69.395,00 €	1.238.168,96 €
Aportacions privades	15	45.000,00 €	750.000,00 €	795.000,00 €
Aportacions totals previstes		1.213.773,96 €	819.395,00 €	2.033.168,96 €
Subvencions Consorci Borsa Allotjament Turístic (CBAT) del GOIB		11.847,24 €	0,00 €	11.847,24 €
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS :		1.225.621,20 €	819.395,00 €	2.045.016,20 €
<i>Aportació individual per patró privat:</i>		3.000,00 €	50.000,00 €	

Segons l'acord del Patronat del 23 de novembre de 2021, en el qual es va aprovar el pla d'actuació i pressupost del 2022, les aportacions dels patrons i la resta d'ingressos de l'any s'estimen:

Patrons	Núm. Patrons	Aportacions dineràries	Aportacions no dineràries	Total aportacions 2022
Ajuntament de Palma	1	935.000,00 €	0,00 €	935.000,00 €
Palma Activa (Ajuntament de Palma), ús oficines		0,00 €	19.395,00 €	19.395,00 €
Subvenció Ajuntament de Palma		370.000,00 €	0,00 €	370.000,00 €
Ports de Balears	1	3.000,00 €	50.000,00 €	53.000,00 €
Total patrons públics	2	1.308.000,00 €	69.395,00 €	1.377.395,00 €
Aportacions privades	15	45.000,00 €	750.000,00 €	795.000,00 €
Aportacions totals previstes:		1.353.000,00 €	819.395,00 €	2.172.395,00 €
<i>Aportació individual per patró privat:</i>		3.000,00 €	50.000,00 €	
Subvencions Consorci Borsa Allotjament Turístic (CBAT) del GOIB		23.302,81 €	0,00 €	23.302,81 €
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS:		1.376.302,81 €	819.395,00 €	2.195.697,81 €

9. BENEFICIARIS CREDITORS

No existeixen.



10. ACTIUS FINANCERS

No es registren saldos ni moviments de actius financers al llarg termini. Tampoc en el 2022.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Entitat a curt termini, classificats per categories i per classes és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	285.414,01 €	1.132.890,09 €	285.414,01 €	1.132.890,09 €
Tresoreria i altres actius líquids	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	87.232,00 €	195.206,61 €	87.232,00 €	195.206,61 €
TOTAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	372.646,01 €	1.328.096,70 €	372.646,01 €	1.328.096,70 €

11. PASSIUS FINANCERS

Saldos i moviments de la partida de l'apartat C.II del Passiu Corrent del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
522 Per subvencions pendents	1.943,03 €	637.947,19 €
561 Fiances rebudes a curt termini	57.025,09 €	18.441,77 €
II. Deutes a llarg termini	58.968,12 €	656.388,96 €

El compte 522 recull les subvencions pendents d'aplicar.

L'augment de la partida 561 és conseqüència principalment per la garantia del contracte per a gestió de les oficines d'informació turística renovat en 2023.

Saldos i moviments de la partida de l'apartat C.V del Passiu Corrent del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Proveïdors	26.975,06 €	83.115,49 €
2. Altres creditors	97.889,50 €	348.637,01 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	124.864,56 €	431.752,50 €

En 2023 els saldos d'aquesta partida han disminuït en un 71%.



12. FONS PROPIS

Moviments de la partida de l'apartat A-1 del Patrimoni Net del Balanç de la Fundació :

Fons Propis	Saldo Inicial 2023	Augments	Disminucions	Saldo Final 2023	Saldo Inicial 2022	Augments	Disminucions	Saldo Final 2022
I. Dotació fundacional	157.000,00 €	0,00 €	0,00 €	157.000,00 €	157.000,00 €	0,00 €	0,00 €	157.000,00 €
II. Reserves	144.814,77 €	17.135,50 €	20.709,30 €	141.240,97 €	144.814,77 €	0,00 €	0,00 €	144.814,77 €
III. Excedent d'exercicis anteriors	7.232,59 €	0,00 €	63.662,40 €	-56.429,81 €	70.005,84 €	0,00 €	62.773,25 €	7.232,59 €
IV. Excedent de l'exercici	-63.662,40 €	63.662,40 €	54.359,60 €	-54.359,60 €	-62.773,25 €	62.773,25 €	63.602,40 €	-63.662,40 €
Total Patrimoni Net	245.384,96 €	80.797,90 €	138.731,30 €	187.451,56 €	309.047,36 €	62.773,25 €	126.375,65 €	245.384,96 €

Els fons propis han experimentat una disminució del 24% sobre les dades del 2022, pel resultat negatiu del 2023.

La composició de la dotació fundacional, que correspon al moment de la constitució és:

Dotació Fundacional	Imports	%
Sector Públic (Ajuntament de Palma i Autoritat Portuària de Balears)	82.000,00 €	52,23 %
Sector Privat	75.000,00 €	47,77 %
Total	157.000,00 €	100 %

13. SITUACIÓ FISCAL

La Fundació compleix amb els requisits necessaris per gaudir del règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim fiscal de les Entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

La Fundació, d'acord amb l'anterior Llei, gaudeix d'exempció en l'Impost sobre Societats per els resultats obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o activitat específica, així com per els augments de patrimoni derivats de les activitats anteriors.

Concretament, les rendes obtingudes per la Fundació estan exemptes en virtut de l'article 6^º1.a) de la citada Llei 49/2002:

"a) Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad, incluidas las aportaciones o donaciones en concepto de dotación patrimonial, en el momento de su constitución o en un momento posterior, y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de esta Ley y en virtud de los contratos de patrocinio publicitario a que se refiere la Ley 34/1998, de 11 de noviembre, General de Publicidad."

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2023 i 2022 i la base imposable (resultat fiscal) prevista en l'Impost sobre Societats, tenint en compte que aquelles diferències entre dites magnituds que no s'identifiquen com temporals, d'acord amb la norma de registre i valoració, es qualifiquen com diferències permanents; és la següent:

Resultat de l'exercici	Exercici 2023	Exercici 2022
Resultat comptable	-54.359,60 €	-63.662,40 €
Resultats exemptos per aplicació del Règim Fiscal Llei 49/2002		
Augments	2.093.588,28 €	2.208.650,14 €
Disminucions	2.039.228,68 €	2.144.987,74 €
Base imposable (resultat fiscal)	0,00 €	0,00 €

D'acord amb aquesta exempció la Fundació no ha meritat cap despesa per Impost sobre Societats durant l'exercici 2023 i 2022.



Finalment, assenyalar que la Fundació no té obert a inspecció fiscal en el present exercici econòmic.

14. INGRESSOS I DESPESES

Ingressos:

1 Detall de la partida 1. del compte de resultats, Ingressos de l'activitat pròpia:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació Ajuntament de Palma, aportacions dineràries	1.135.000,00 €	935.000,00 €
Ingressos dels patrons privats i de l'APB, aportacions dineràries	48.000,00 €	51.500,00 €
Ingressos patrons privats i APB, aportacions no dineràries	118.384,11 €	55.102,53 €
Patrocini esdeveniment RECI	0,00 €	50.000,00 €
1. Ingressos de l'activitat pròpia	1.301.384,11 €	1.091.602,53 €
c) Ingressos de promocions, patrocinis i col·laboracions		

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació Ajuntament de Palma, aportacions no dineràries	19.395,00 €	19.395,00 €
Crèdit extra exercicis anteriors, Ajuntament de Palma	636.004,16 €	1.019.527,92 €
Subv Fundació Mallorca Turisme i Consell de Mallorca	64.036,00 €	8.016,25 €
1. Ingressos de l'activitat pròpia	719.435,16 €	1.046.939,17 €
d) Subv, donatius i llegats imputats l'excedent de l'exercici		

Total partida 1 del compte de resultats, ingressos de l'activitat pròpia: 2.020.819,27 €, en 2022: 2.138.541,70 €

2. Partida 2. del compte de resultats, vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil:

Durant l'any 2023 s'han meritat 3.121,10 € per ingressos per vendes en les oficines d'informació turística, en 2022: 0,00 €.

Despeses:

1. Partida 3. del compte de resultats: despeses per ajuts i altres:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Despeses d'òrgans de govern	0,00 €	1.390,28 €
3. Despeses per ajuts i altres	0,00 €	1.390,28 €

2. Partida 6 del compte de resultats: aprovisionaments:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Per a esdeveniments i promoció	1.056.588,09 €	1.219.586,32 €
Visites guiades, famtrips...	13.744,92 €	11.218,85 €
Material d'informació i promoció turística	40.768,48 €	59.729,54 €
Gestió oficines d'informació turística Palma	289.648,66 €	275.847,52 €
6. Aprovisionaments:	1.400.750,15 €	1.566.382,23 €

En 2023 s'ha formalitzat la concessió administrativa per l'ús del punt d'informació turística al Port de Palma, la qual cosa per una banda ha produït un augment de la despesa que s'ha compensat, per l'altra, amb l'aportació de l'Autoritat de Ports de Balears com patró de la Fundació.



3. Partida 8 del compte de resultats: despeses de personal:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
640. Sous i salaris	374.838,84 €	358.797,21 €
642. Seguretat Social a càrrec de l'empresa	111.973,93 €	103.340,13 €
649. Altres càrregues socials	1.038,47 €	1.038,47 €
8 Despeses de personal	487.851,24 €	463.175,81 €

Els increments salarials del 2023 han estat com a conseqüència dels augments de 2,5% + 0,5% segons la normativa pels empleats públics i de la meritació de antiguitat.

4. Partida 9 del compte de resultat, altres despeses de l'activitat:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
621. Lloguers i cànon	19.395,00 €	19.395,00 €
622. Reparacions i conservació	13.280,00 €	11.706,70 €
623. Serveis de professionals independents	74.978,95 €	74.614,38 €
625. Assegurances	2.851,34 €	0,00 €
628. Subministraments	1.585,96 €	1.831,52 €
629. Altres despeses	38.547,35 €	57.226,37 €
655. Pèrdues crèdits incobrables	111.318,65 €	0,00 €
694. Quotes de dubtós cobrament	33.100,00 €	0,00 €
794. Reversió per deterioració de crèdits	-111.318,65 €	0,00 €
9. Altres despeses de l'activitat	183.738,60 €	164.773,97 €

5. Partida 10 del compte de resultats: amortització de l'immobilitzat:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
680. Dotació amortització de l'immobilitzat intangible	19.360,99 €	10.720,32 €
681. Dotació amortització de l'immobilitzat material	1.887,30 €	2.207,53 €
10. Amortització de l'immobilitzat	21.248,29 €	12.927,85 €

En 2023 es dota l'amortització de l'immobilitzat intangible corresponent a la concessió administrativa de la caseta d'informació turística del Port de Palma, des de juny.

