



Professionalitat, transparència i confiança

FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I LA REHABILITACIÓ URBANA

**Informe d'auditor i Comptes Anuals corresponents
a exercici tancat el 31 de desembre de 2021**



Professionalitat, transparència i confiança

INFORME D'AUDITOR INDEPENDENT EMÈS CONFORME A NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC.

A la Intervenció de l'Ajuntament de Mataró
per encàrrec de la Junta de Govern Local

Opinió

Hem dut a terme una revisió d'auditoria dels comptes anuals adjunts de la **Fundació Unió de Cooperadors de Mataró ple Foment de l'Economia Social i la Rehabilitació Urbana** (La Fundació), que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2021, el Compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat a 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 la Fundació a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Normes d'auditoria aplicades

De conformitat amb l'article 220.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els treballs han estat desenvolupats d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic; en concret les dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997. Així mateix, de forma supletòria s'han aplicat les Normes Internacionals d'Auditoria aplicables a l'àmbit del Sector Públic.

D'acord amb la normativa que regeix l'actuació de Fundació, la verificació dels seus estats financers anuals es troba dins l'àmbit de competències de la Intervenció de l'Ajuntament de Mataró. Per aquest motiu, i de conformitat amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei d'auditoria de comptes, el treball de revisió realitzat no té la naturalesa d'auditoria de comptes regulada en la Llei indicada ni es troba subjecta a l'esmentada norma.

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

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



Professionalitat, transparència i confiança

Responsabilitats del Patronat en relació amb els Comptes Anuals

El Patronat són responsables de formular els Comptes Anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació d'aquests comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació de 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 els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'informe emès

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 que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que un treball d'auditor realitzat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria del Sector Públic 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.

En l'Annex I d'aquest informe s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb la revisió dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina següent és part integrant del nostre informe.

GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL

39855199V JOAN PAMIES (R: B87286225)

Joan Pàmies Pahí

Soci

Mataró, a 9 de juny de 2022



Professionalitat, transparència i confiança

Annex I del nostre informe d'auditor

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a la revisió dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb la revisió dels comptes anuals

Com a part d'una revisió de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria del Sector Públic i les Normes Internacionals d'Auditoria, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tot el treball. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per al treball 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons .
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels patrons, 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 la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe 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. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb la direcció de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització dels treballs planificats i les observacions significatives, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs del treball.
- Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Patrons de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en la revisió dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.



Professionalitat, transparència i confiança

FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I LA REHABILITACIÓ URBANA

Comptes Anuals corresponents
a exercici tancat el 31 de desembre de 2021

**FUNDACIO UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I
LA REHABILITACIÓ URBANA
COMPTES ANUALS A 31 DE DESEMBRE DE 2021**

**FUNDACIO UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I
LA REHABILITACIÓ URBANA**

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2021

(En euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
A) ACTIU NO CORRENT		1.210.107,28	1.215.331,32
I. Immobilitzat intangible		165.816,47	168.956,38
1. Concessions administratives		165.816,47	168.956,38
2. Aplicacions informàtiques			
II. Immobilitzat material		82.076,98	72.759,51
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		82.076,98	72.759,71
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes			
III. Inversions immobiliàries		959.082,94	970.484,54
1. Terrenys		664.680,15	664.680,15
2. Construccions		294.402,79	305.804,39
IV. Inversions en empreses del grup y associades a llarg termini			
1. Instruments de Patrimoni			
VI. Inversions financeres a llarg termini		3.130,89	3.130,89
1. Instruments de patrimoni		1.000	1.000
4. Altres actius financers		2.130,89	2.130,89
B) ACTIU CORRENT		159.308,60	144.266,65
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		15.602,85	13.213,94
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		15.602,85	13.213,94
4. Altres deutors			
7. Altres crèdits amb Administracions Públiques			
IV. Inversions financeres en empreses del grup y associades a curt term		126.876,69	91.914,11
1. Deutors empreses del grup			
2. Hisenda pub. Deudora per iva		6.618,35	6.496,52
3. Altres deutors		120.258,34	85.417,59
V. Periodificacions a curt termini			
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		16.829,06	39.138,60
1. Tresoreria		16.829,09	39.138,60
TOTAL ACTIU (A + B)		1.369.415,88	1.359.597,97

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
A) PATRIMONI NET		1.290.478,96	1.294.356,54
A-			
1) Fons Propis		1.124.662,49	1.124.662,49
I. Fons dotacionals		1.092.593,32	1.092.593,32
1. Fons dotacionals		1.092.593,32	1.092.593,32
II. Fons Especials			
III. Excedents d'exercicis anteriors		32.069,17	32.069,17
1. Romanent		32.069,17	32.069,17
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
V. Excedent de l'exercici		0,00	0,00
A-			
2) Subvencions, donacions i llegats rebuts		165.816,47	169.694,05
3. Altres subvencions, donacions i llegats		165.816,47	169.694,05
B) PASIU NO CORRENT			27.210,92
II. Deutes a llarg termini		27.610,92	27.610,92
3. Altes deutes a llarg termini		27.610,92	27.610,92
C) PASIU CORRENT		51.326,00	37.630,51
II. Deute a curt termini		37.464,21	29.519,69
3. Altres deutes a curt termini		37.464,21	29.519,69
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		13.451,79	8.110,82
1. Proveïdors		10.352,54	1.842,78
2. Creditors varis			
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
3. Passius per impost corrent i altres deutes amb Adm. Públiques		3.099,25	6.268,04
VI. Periodificacions a curt termini		410,00	
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)		1.369.415,88	1.359.597,97

**FUNDACIO UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I
LA REHABILITACIÓ URBANA**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2021

(En euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Ingressos per les activitats		205.976,33	197.120,90
a) Vendes i prestació de serveis		57.336,00	46.906,58
d) Subvencions oficials a les activitats		148.640,33	150.214,32
2. Ajuts concedits i altres despeses			
a) Ajuts concedits			
2. Aprovisionaments		(4.717,84)	(5.052,28)
a) Treballs realitzats per altres empreses.		(4.717,84)	(5.052,28)
7. Despeses de personal		(106.707,14)	(112.358,75)
8. Altres despeses d'explotació		(76.785,76)	(72.932,22)
a) Serveis exteriors		(76.495,80)	(71.932,22)
a2) Arrendaments i cànon			
a3) Reparacions i conservació		(3.845,05)	(5.692,79)
a4) Serveis professionals independents		(19.160,45)	(10.837,05)
a5) Transports		(61,02)	(136,28)
a6) Primes d'assegurances		54,73	(657,94)
a7) Serveis bancaris		(645,13)	(143,90)
a8) Publicitat propaganda i relacions públiques		(3.860)	(12.500)
a.9) Subministraments		(19.752,11)	(18.170,27)
a.10) Altres serveis		(29.226,77)	(23.705,19)
b) Tributs		(289,96)	(88,80)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials			
9. Amortització de l'immobilitzat		(16.845,73)	(22.735,62)
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat		(919,86)	14.957,97
11. Altres resultats			
I) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+7+8+9+10)		0,00	0,00
14. Ingressos financers			
15. Despeses financeres			
II) RESULTAT FINANCER (12+14)			
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		0,00	0,00
19. Impost sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		0,00	0,00

**FUNDACIO UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I
LA REHABILITACIÓ URBANA**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2021

(En euros)

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subv., donacions i llegats rebuts	Total
	Total	Pendents de desemborsar				
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	1.092.593,32		37.069,17		173.571,63	1.298.234,12
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2014						
II. Ajustos per errors de l'exercici 2014 i anteriors						
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	1.092.593,32		37.069,17		173.571,63	1.298.234,12
I. Excedent de l'exercici						
II. Total ingressos i despeses reconegudes					-3.877,58	-3.877,58
III. Operacions de patrimoni net						
1 Augments de fons dotacional						
IV. Altres variacions del patrimoni net						
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	1.092.593,32		32.069,17		169.694,05	1.294.356,54
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2015						
II. Ajustos per errors de l'exercici 2015						
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	1.092.593,32		32.069,17		169.694,05	1.294.356,54
I. Excedent de l'exercici						
II. Total ingressos i despeses reconegudes					-3.877,58	-3.877,58
III. Operacions de patrimoni net						
IV. Altres variacions del patrimoni net						
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	1.092.593,32		32.069,17		165.816,47	1.290.478,96

**FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ PEL FOMENT DE L'ECONOMIA SOCIAL I
LA REHABILITACIÓ URBANA**
MEMÒRIA A 31 DE DESEMBRE DE 2021

1.- ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La Fundació es va constituir l'any 2005 i durant l'exercici 2009 es va realitzar la inscripció efectiva a la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, essent el número d'inscripció el 2605 i la data efectiva de la inscripció el 21 de Gener del 2010.

La Fundació resta subjecta als principis i disposicions de la Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública, té vocació de permanència i es constitueix amb durada indefinida.

La Fundació té el seu domicili social al carrer Herrera nº 70 de Mataró.

La Fundació és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectes de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès general previstes segons els seus estatuts.

La Fundació té com a finalitat la defensa i promoció de l'economia social en l'àmbit local de la ciutat de Mataró, català i a nivell internacional mitjançant la realització d'actuacions de formació, informació, assessorament i estudi. S'entenen com economia social aquelles entitats que tenen com a base la gestió democràtica de la seva activitat o que defensin aquest tipus de gestió, ja sigui a través de les actuals formes jurídiques: cooperatives, societats laborals, associacions, fundacions o mútues, com a través d'altres que es puguin establir en un futur. Així mateix, té com a finalitat la recuperació i preservació del patrimoni que històricament havia pertangut a la Unió de Cooperadors de Mataró, posant el patrimoni al servei de l'economia social per recuperar-ne la seva finalitat original i que no sigui ser objecte d'actuacions especulatives.

La Fundació durant l'any 2021 ha desenvolupat les tasques definides en els seus estatuts. Principalment ha realitzat la promoció de l'economia social mitjançant la gestió i explotació dels immobles de la seva propietat, que formen part del patrimoni històric, així com la rehabilitació del patrimoni històric de la Unió de Cooperadors..

La Fundació també ha realitzat altres tasques de promoció de l'economia social mitjançant xerrades, actes socials, oferint recolzament, assessorament i formació a les empreses i entitats de l'economia social.

La Fundació s'ha proposat com a fita per als propers exercicis projectar Mataró com a ciutat referent de l'Economia Social, en l'àmbit català, estatal i internacional.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

2.1.- Imatge fidel.

Aquests Comptes Anuals, expressats en euros, han estat preparats a partir dels registres comptables de la Fundació i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

La Fundació ha aplicat el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.

2.2.- Principis comptables.

En la preparació dels comptes anuals han estat utilitzats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

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

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de la Fundació per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials, intangibles i inversions immobiliàries (Notes 5,6 i 7).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2017, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

L'òrgan d'administració no té coneixement de riscos concrets que puguin alterar significativament el valor dels actius o passius en l'exercici següent, pel que entén que no hi ha necessitat de realitzar estimacions d'incertesa a la data de tancament de l'exercici.

2.4.- Comparació de la informació.

La Fundació presenta el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria de l'exercici 2021, d'acord amb l'estructura fixada en el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de manera que resulten comparables entre si.

2.5.- Agrupació de partides.

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de resultats o a l'estat de canvis en el patrimoni net.

2.6.- Elements recollits en diverses partides.

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç.

3.- Distribució de resultats.

La proposta d'aplicació de l'excedent corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 és la següent:

Concepte	Import
Base de repartiment	
Excedent de l'exercici	0,00
TOTAL	0,00
Aplicació a	
ROMANENT.	0,00
TOTAL	0,00

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

4.1.- Immobilitzat intangible.

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

Analitzada la valoració dels actius al 31 de desembre de 2021 no correspon efectuar cap deteriorament dels mateixos.

Els elements que s'integren en aquest epígraf s'amortitzen linealment, d'acord amb els coeficients següents:

Descripció	Vida útil estimada	%
Pàgina Web confecc.Primitive	6 anys	16,66
Concessió Administrativa Cafè de Mar	50 anys	2,00

4.2. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

S'inclouen com a preu d'adquisició els impostos indirectes que no es consideren recuperables directament de la hisenda pública.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats com cost de l'exercici en què s'incorren.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració reconegudes.

Les amortitzacions s'estableixen sistemàticament i racionalment segons la vida útil dels béns, considerant-se que l'aplicació de les taules fiscals i de la normativa que al·ludeix a les mateixes s'ajusta a la depreciació real i obsolescència.

El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per a cada element a partir de la data de la seva adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització dels elements inclosos en l'immobilitzat material són:

Descripció	Vida útil estimada	%
Instal·lacions Local Rierot, 10	20 anys	5,0
Instal·lacions Can Xammar	20 anys	5,0
Instal·lacions Cafè de Mar	20 anys	5,0
Mobiliari	10 anys	10,0
Equips per a processos d'informació	4 anys	25,0
Altres immobilitzats	10 anys	10,0

4.3.- Inversions immobiliàries

Els terrenys o construccions que l'empresa destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments s'han inclòs en l'epígraf "inversions immobiliàries".

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitzen els criteris de l'immobilitzat material per a terrenys i construccions, que són els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com tancaments, moviments de terres, obres de sanejament i drenatge l'enderrocament de construccions quan sigui necessari per poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuïn amb caràcter previ a la seva adquisició, així com l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.
- Les construccions es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció. Per a les construccions realitzades per la pròpia empresa seran aplicables els criteris generals per determinar el cost de les existències.
- Els béns rebuts en concepte d'aportació no dinerària de capital es valoren pel seu valor raonable en el moment de l'aportació. La Fundació ha incorporat els béns pel valor, a efectes fiscals, que s'estableix en les escriptures públiques indicades, considerant aquest com el valor raonable en el moment de l'aportació.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a despesa de l'exercici en el qual s'incorren.

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

Descripció	Vida útil estimada	%
Construcció Camí Ral 266 bx, 3	33,33 anys	3
Construcció Local 5 Camí Ral 254-256	33,33 anys	3
Construcció Local 6 Camí Ral 254-256	33,33 anys	3
Construcció Local 2 PB Camí Ral 266	33,33 anys	3
Construcció Local CI Melendez Valdes	33,33 anys	3
Construcció Local PB Cl. Rierot 10	33,33 anys	3

4.4. Arrendaments.

Els arrendaments es qualifiquen com a financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com a arrendaments operatius.

Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com a immobilitzat material, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada per al seu pagament.

4.5.- INSTRUMENTS FINANCERS.

4.5.1.- Actius Financers.

Préstecs i partides a cobrar.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar 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 lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

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

Classificació d'actius financers.

Els actius financers es classifiquen com actius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de les presents Comptes Anuals.

Baixa d'actius financers.

Els actius financers es donen de baixa, o una part, quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

4.5.2.- Passius financers.

Dèbits i partides a pagar.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar 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 més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys.

Classificació de passius financers.

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de cancel·lació és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de les presents Comptes Anuals.

Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa quan s'extingeix l'obligació.

4.6.- IMPOST SOBRE BENEFICIS.

La fundació va optar per acollir-se al règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre de la Llei 49/2002, de 23 de desembre. Entre altres beneficis fiscals, està exempta en l'impost sobre societats pels rendiments d'explotacions qualificades a la Llei com exemptes. Els rendiments de les explotacions econòmiques no exemptes estan gravats al tipus del 10%.

La opció pel règim fiscal especial està condicionada al compliment del requisits de l'esmentada Llei.

4.7.- INGRESSOS I DESPESES.

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre o pagar i representen els imports a cobrar/pagar pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts, en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impostos indirectes recuperables. A aquests efectes, l'ingrés i la despesa es produeix en el moment que s'entenguin rebuts o cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.8.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

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

Per al cas dels actius de l'immobilitzat intangible, material inversions immobiliàries s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa o baixa en balanç.

Les subvencions vinculades directament amb les activitats de la fundació es registren com a ingressos de l'exercici.

4.9.- TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació. (Veure Nota 14.7 i 14.8).

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

Els moviments de l'any 2021 es mostren en el quadre següent:

Descripció	Saldo a		Saldo a
	31/12/2020	Altes	31/12/2021
Instal·lacions	90.267,55	4.410,04	94.677,59
Mobiliari	8.058,22		8.058,22
Equips per a processos d'informació	2.360,10	6.473,98	8.834,08
Altres immobilitzat material	7.449,20		7.449,20
Total immobilitzat brut	108.135,07	10.884,02	119.019,09
AA instal·lacions	-35.375,56	-1.566,55	-36.942,11
Total amortització acumulada	-35.375,56	-1.566,55	-36.942,11
xTotal Immobilitzat material net	72.759,51	9.317,47	82.076,98

Els moviments de l'exercici 2020 van ser els següents:

Descripció	Saldo a		Saldo a
	31/12/2019	Altes	31/12/2020
Instal·lacions	90.267,55	-	90.267,55
Mobiliari	8.058,22	-	8.058,22
Equips per a processos d'informació	2.360,10	-	2.360,10
Altres immobilitzat material	7.449,20	-	7.449,20
Total immobilitzat brut	108.135,07	-	108.135,07
AA instal·lacions	-29.258,13	-6.117,43	-35.375,56
Total amortització acumulada	-29.258,13	-6.117,43	-35.375,56
xTotal Immobilitzat material net	78.876,94	-6.117,43	72.759,51

6.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

La composició d'aquest epígraf i els moviments durant l'exercici 2021 són els següents:

Descripció	Saldo a 31.12.20	Altes	Saldo a 31.12.21
Terreny Palmerola (a)	192.500,00		192.500,00
Solar Camí Ral 266, 1 Bx 3 (b)	174.708,81		174.708,81
Solar Local 5 Camí Ral 266 (c)	105.880,00		105.880,00
Solar Local 6 Camí Ral 266 (c)	50.919,39		50.919,39
Construcció Camí Ral 266 1, Bx 3 (b)	52.221,31		52.221,31
Construcció Local 5 Camí Ral 266 (c)	29.863,59		29.863,59
Construcció Local 6 Camí Ral 266(c)	14.361,88		14.361,88
Solar Local 2 PB Camí Ral 266 (d)	34.463,64		34.463,64
Solar Local Melendez Valdes (d)	53.829,59		53.829,59
Solar Local PB Cl. Rierot (d)	52.378,72		52.378,72
Construcció Local 2 PB Camí Ral 266 (d)	57.759,10		57.759,10
Construcció Local Melendez Valdes (d)	122.429,68		122.429,68
Construcció Local PB Cl. Rierot (d)	103.417,61		103.417,61
Total inversions immobiliàries brut	1.044.733,32	0,00	1.044.733,32
Amortització Acumulada Inversions Immobiliàries	-74.248,78	-11.401,60	-85.650,38
Total inversions immobiliàries net	970.484,54	-11.401,60	959.082,94

Les inversions indicades en el quadre anterior corresponen a finques aportades per Promocions Urbanístiques de Mataró, S.A. (PUMSA), societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Mataró:

- (a) Terreny anomenat "Palmerola". Aportació a la dotació inicial, formalitzada en escriptura pública l'1 de juliol de 2005. Aquest bé es va incorporar pel valor net comptable pel qual constava registrat en els comptes de PUMSA en el moment de l'aportació.
- (b) Finca "Can Xammar" ubicada al Camí Ral 266, 1 Baixos 3. Donació formalitzada en escriptura pública el 20 de desembre de 2010. Aquesta finca es va incorporar a l'actiu de la Fundació pel valor cadastral.
- (c) Finca "Can Xammar" ubicada al Camí Ral 266, locals 5 i 6. Donació formalitzada en escriptura pública el 21 de desembre de 2012. Aquestes finques es van incorporar a l'actiu de la Fundació pels valors següents:

	Local 5	Local 6
Terreny	105.880,00	50.919,39
Construcció	29.863,59	14.361,88
Total	135.743,59	65.281,27

En l'any de l'aportació, el valor cadastral del local 5 era de 133.662,79 euros i el del local 6 era de 64.405,01 euros.

- (d) Finques ubicades al c/Rierot 10 de Mataró, c/Meléndez Valdés, 15 i finca "Can Xammar" del Camí Ral 266, local 2. Cessió gratuïta de la plena propietat formalitzada en escriptura pública l'11 de maig de 2015. Aquestes finques es van incorporar a l'actiu de la Fundació pels valors següents:

	Camí Ral 266 Local 2	Local Meléndez Valdés	Local c/Rierot
Terreny	34.463,64	53.829,59	52.378,72
Construcció	57.759,10	122.429,68	103.417,61
Total	92.222,74	176.259,27	155.796,33

En l'any de l'aportació, els valors cadastrals eren: local c/Camí Ral, 266 Local 2, 43.348,96 euros; local c/Melendez Valdés, 189.731,70 euros i local c/Rierot, 221.462,50 euros.

El local ubicat al c/Rierot està cedit gratuïtament al Centre d'Orientació Psico-Pedagògica (COPP) per un termini renovable any a any.

Els moviments de l'any 2020 van ser els següents:

Descripció	Saldo a 31.12.19	Altes	Saldo a 31.12.20
Terreny Palmerola (a)	192.500,00		192.500,00
Solar Camí Ral 266, 1 Bx 3 (b)	174.708,81		174.708,81
Solar Local 5 Camí Ral 266 (c)	105.880,00		105.880,00
Solar Local 6 Camí Ral 266 (c)	50.919,39		50.919,39
Construcció Camí Ral 266 1, Bx 3 (b)	52.221,31		52.221,31
Construcció Local 5 Camí Ral 266 (c)	29.863,59		29.863,59
Construcció Local 6 Camí Ral 266(c)	14.361,88		14.361,88
Solar Local 2 PB Camí Ral 266 (d)	34.463,64		34.463,64
Solar Local Melendez Valdes (d)	53.829,59		53.829,59
Solar Local PB Cl. Rierot (d)	52.378,72		52.378,72
Construcció Local 2 PB Camí Ral 266 (d)	57.759,10		57.759,10
Construcció Local Melendez Valdes (d)	122.429,68		122.429,68
Construcció Local PB Cl. Rierot (d)	103.417,61		103.417,61
Total inversions immobiliàries brut	1.044.733,32	0,00	1.044.733,32
Amortització Acumulada Inversions Immobiliàries	-62.847,18	-11.401,60	-74.248,78
Total inversions immobiliàries net	981.886,14	-11.401,60	970.484,54

7.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

Els moviments de l'any 2021 han estat els següents:

Descripció	Saldo a		Saldo a
	31/12/2020	Altes	31/12/2021
Dret d'us "Cafè de Mar"	193.878,92	-	193.878,92
Aplicacions informàtiques	8.037,25		8.037,25
Total immobilitzat intangible brut	201.916,17	-	201.916,17
Amortització dret d'ús "Cafè de Mar"	-24.184,87	-3.877,58	-28.062,45
Amortització Acumulada Aplic. Informàtiques	-8.774,94	737,67	-8.037,25
Total amortització Acumulada	-32.959,79	-3.139,91	-36.099,70
Total immobilitzat intangible net	168.956,38	-3.139,91	165.816,47

El dret d'ús sobre l'edifici anomenat "Cafè de Mar", situat a l'Avinguda del Maresme 269, de Mataró va ser atorgat pel Ple de l'Ajuntament de Mataró de data 8 de maig de 2014, per un termini de 50 anys i es va formalitzar en data 30 de setembre de 2014.

En la mateixa data es va formalitzar un conveni amb la Unió de Cooperadors de Mataró SCLL per a la gestió del bar ubicat a l'edifici indicat, per un termini de 5 anys, prorrogables 5 anys més. El punt tercer del conveni estableix un cànon a partir del tercer any del contracte, en la quantia que s'indica en el mateix. Per a les despeses de subministres s'han repercutit al titular del Bar 6.095,54 euros.

Els moviments de l'any 2020 van ser els següents:

Descripció	Saldo a		Saldo a
	31/12/2019	Altes	31/12/2020
Dret d'us "Cafè de Mar"	193.878,92	-	193.878,92
Aplicacions informàtiques	8.037,25		8.037,25
Total immobilitzat intangible brut	201.916,17	-	201.916,17
Amortització dret d'ús "Cafè de Mar"	-20.307,29	-3.877,58	-24.184,87
Amortització Acumulada Aplic. Informàtiques	-7.435,91	-1.339,01	-8.774,92
Total amortització Acumulada	-22.526,61	-5.817,93	-32.959,79
Total immobilitzat intangible net	174.172,97	-5.216,59	168.956,38

8.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR.

8.1.- Arrendaments operatius.

Sobre les inversions immobiliàries indicades en la nota 6 anterior estan vigents els contractes d'arrendament operatiu següents:

- Lloguer dels locals 5 i 6 ubicats en el Camí Ral, 266, formalitzat el 8 d'abril de 2013 amb el Sr. Xavier Escarpenter Claramonte. El preu de l'arrendament es fixa en la quantitat de 602,40 euros mensuals pel local número 5 i en la quantitat de 251 euros mensuals pel local número 6, sent la renda total de 853,40 euros mensuals més l'import que resulti d'aplicar a la mateixa l'IVA. En data 29 de setembre de 2020, aquest contracte se subroga a la senyora Liliana Pavalachi, que va signar un traspàs de negoci amb l'anterior llogater, Grupo Naiboa 2016 SL. S'acorda una durada de 10 anys, és a dir, finalitzarà el 29 de setembre de 2030.
- Lloguer del local numero 2 ubicat en el Camí Ral, 266, formalitzat el 7 d'octubre de 2020 amb la senyora Liliana Pavalachi per un termini de 5 anys que finalitzarà el 7 d'octubre de 2025. El preu de l'arrendament es fixa en la quantitat de 200 € mensuals, més l'import que resulti d'aplicar a la mateixa l'impost sobre el valor afegit.
- Lloguer del solar lliure d'edificació ubicat al c/Palmerola i c/Deu de Gener a PUMSA, formalitzat el 28 d'abril de 2017 (amb data efecte 1 de maig de 2017), que es destina a l'activitat d'aparcaments de vehicles en rotació així com la seva gestió i explotació. El contracte estableix una duració de 10 anys. El preu de l'arrendament es fixa en 1.750 euros mensuals més IVA.
- Respecte del lloguer del local comercial a la planta Baixa i a la planta soterrani menys del carrer Meléndez Valdés, número 17, formalitzat el dia 1 d'abril de 2019 amb el senyor Daniel Bernabé Mesones per un termini de 5 anys (el preu de l'arrendament es va fixar en la suma de 350 € mensuals, més l'IVA que legalment correspongui), aquest va ser rescindit el juliol de 2020.

9.- ACTIUS FINANCERS.

9.1. Actius financers a llarg termini, excepte en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categoria	Instrumentes de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Préstecs i partides a cobrar	2.130,89	2.130,89			2.130,89	2.130,89
Actius disponibles per la venda - Valorats a cost	1.000,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00

Els préstecs i partides a cobrar es detallen a continuació:

- Fiança constituïda per l'arrendament dels locals 5 i 6 del Camí Ral 266, per import de 1.700, amb un vigència inicial de 5 anys, prorrogables per 5 anys mes.
- Fiança constituïda per l'arrendament dels locals de Can Xammar del Camí Ral, 254, per import de 400 €.
- Fiança constituïda pel contracte de subministrament elèctric: 30,89 euros.

Els instruments de patrimoni corresponen, 1.000 € a l'aportació realitzada a la cooperativa Coop 57 SCCL, i l'aportació de 100 € a la cooperativa Som Energia SCCL.

9.2. Actius financers a curt termini, excepte en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Préstecs i partides a cobrar	15.602,85	13.213,94	15.602,85	13.213,94
HP deutora per iva	6.618,35	6.496,52	6.618,35	6.496,52
Deutors per subvencions	40.829,73	85.417,59	40.829,73	85.417,59
Altres deutors	79.428,61	0,00	79.018,61	0,00
Total	142.479,54	105.128,05	142.479,54	105.128,05

La categoria de préstecs i partides a cobrar a curt termini es detalla seguidament:

Tercer	Saldo a 31.12.21	Saldo a 31.12.20
Ajuntament de Mataró	539,66	
PUMSA	2.117,50	
L'ARIET, SCCL	9.452,48	13.622,53
Altres	3.493,21	(408,59)
Total	15.602,85	13.213,94

10.- PASSIUS FINANCERS.

10.1. Passius financers a llarg termini.

Categoria	Derivats i altres		Total	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Dèbits i partides a pagar	27.210,92	27.210,92	27.210,92	27.210,92
Total passius financers a llarg termini	27.210,92	27.210,92	27.210,92	27.210,92

El dèbits i partides a pagar es detallen a continuació:

- a) Fiança ingressada per l'arrendatari dels locals 5 i 6 del Camí Ral, 266 i pel local Can Xammar situat al camí ral 254 local 2.
- b) Ajut reintegrable de l'Ajuntament de Mataró

En data 27 de març de 2015, la Fundació es va formalitzar el conveni amb l'Ajuntament de Mataró, pel qual aquest concedeix un ajut econòmic reintegrable per un import màxim de 90.000 euros, sense interessos.

Aquest ajut s'ha de destinar a la realització d'inversions i despeses d'inici d'activitat. La Fundació es compromet a justificar documentalment la realització de les inversions i despeses d'inici d'activitat, així com justificar la subvenció.

L'ajut s'havia de retornar a la Tresoreria de l'Ajuntament abans del 31 de desembre de 2019. En el supòsit que la Fundació, transcorregut el termini, no pogués retornar una part o la totalitat de l'ajut, l'Ajuntament ho cobraria amb càrrec als drets pendents de lliurar, per part de PUMSA, dels 80 metres quadrats que a la Fundació li pertocarien des de l'any 2006, per l'àmbit d'actuació dels edificis de Camí Ral – Can Xammar (La Central).

En Patronat de data 9 de desembre de 2019 es va acordar sol·licitar a l'Ajuntament de Mataró una pròrroga per a un any més d'aquest ajut, fins al 31 de desembre de 2020. Aquesta pròrroga s'ha allargat un any més, fins al 31 de desembre de 2021.

En data 30 de desembre de 2021 s'ha acordat realitzar prorrogar un any més el termini de devolució i de disposició de l'ajut, el qual, s'haurà de realitzar abans del 31 de desembre de 2022.

10.2. Passius financers a curt termini.

Categoria	Derivats i altres		Total	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Dèbits i partides a pagar	37.464,21	29.519,69	37.464,21	25.519,69
Total passius financers a llarg termini	37.464,21	29.519,69	37.464,21	29.519,69

Els dèbits i partides a pagar es detallen a continuació:

- a) La fundació té un saldo creditor de 22.464,21 € amb les entitats que participa a la subvenció de la Generalitat de Catalunya, Xarxa d'Ateneus (29.519,69 € en 2020). Aquest import correspon a la part proporcional de la subvenció del 10% corresponent a cada entitat. Un cop justificada la subvenció i cobrat l'import per part de la Generalitat, la fundació farà front a aquests pagaments. També té un saldo amb l'Ajuntament de Mataró procedent d'una pòlissa de crèdit de 15.000 €.

11.- FONS PROPIS.

El moviment de les partides que componen el fons propis ha estat el següent:

Partida	Saldo a 31.12.20	Altes	Baixes	Distribució del resultat	Saldo a 31.12.21
FonsDotacional	1.092.593,32	0,00	-	-	1.092.593,32
Romanent	32.069,17	0,00	-	-	32.069,17
Resultat		0,00	-19.242,01	-	-19.242,01
Total	1.124.662,49	0,00	-	-	1.105.420,48

12.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

Les subvencions, donacions i llegats reflectits en el compte de resultats són les següents:

Concepte	Saldo a 31.12.21	Saldo a 31.12.20
<i>Subvenció d'explotació imputades directament a resultats</i>	144.352,75	161.294,71
- Subvenció Ajuntament de Mataró	34.652,01	37.808,48
- Generalitat de Catalunya	52.419,36	71.981,88
- Manteniment cade de Mar	12.914,78	11.080,39
- Lloguem-Yes we rent	44.776,60	40.423,96
<i>Donacions traspassades a resultats</i>	3.877,58	3.877,58
Total	148.230,33	165.172,29

Subvenció Ajuntament de Mataró

L'ajuntament aporta 34.652,01 € a l'activitat fundacional, els quals es destinen íntegrament a subvencionar l'activitat fundacional.

També s'han traspassat a resultat de l'exercici 3.877,58 € provinents de la subvenció oficial de capital per part de l'Ajuntament en concepte de construccions.

Per últim, s'imputen 12.914,78 € en serveis realitzats per part de l'Ajuntament, en concepte de manteniment de les instal·lacions del Cafè de Mar.

Generalitat de Catalunya

La subvenció atorgada durant l'exercici 2021 correspon a la Xarxa d'Ateneus Cooperatius, i està destinada a promoure l'economia social i solidària, amb un import de 52.419,36 € (68.352,60 € en 2020).

Donacions traspassades a resultats de l'exercici

Els saldos i moviments de l'any 2021 i l'origen de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el Balanç es mostren en els següents quadres.

Descripció	Saldo a 31.12.20	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.21
Dret d'ús "Cafè de Mar"	169.694,05		-3.877,58	165.816,47
Total Subvencions, donacions i llegats rebuts	169.694,05		-3.877,58	165.816,47

En l'any 2020 van ser els següents

Descripció	Saldo a 31.12.19	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.20
Dret d'ús "Cafè de Mar"	173.571,53		-3.877,58	169.694,05
Total Subvencions, donacions i llegats rebuts	173.571,53		-3.877,58	169.694,05

El dret d'ús sobre l'edifici anomenat "Cafè de Mar", situat a l'Avinguda del Maresme, 269 de Mataró va ser atorgat pel Ple de l'Ajuntament de Mataró de data 8 de maig de 2014, per un termini de 50 anys i es va formalitzar en data 30 de setembre de 2014. Aquest dret d'ús està registrat com a immobilitzat intangible. Es traspassa a resultats de l'exercici de forma lineal durant el termini del dret d'ús.

13.- SITUACIÓ FISCAL.

13.1. Impost sobre beneficis.

La Fundació està acollida al Règim Fiscal d'entitats sense finalitat lucrativa (Llei 49/2002). Totes les rendes obtingudes en l'exercici 2021 estan exemptes de l'impost. Per això la base imposable és zero.

13.2. Saldos amb Hisenda Pública.

S'indiquen en el quadre següent:

Concepte	2021		2020	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
H.P. Deutora per IVA	6.618,35		6.496,52	
H.P. Creditora per conc.fiscals		862,26		3.176,35
Org. Seguretat Social		2.236,99		3.091,69
	6.618,35	3.099,25	6.496,52	6.268,04

D'acord al que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no

poden considerar-se definitivament liquidades, fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de les Administracions Públiques.

14.- INGRESSOS I DESPESES.

14.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de la Fundació.

No hi ha despeses derivades del funcionament dels Òrgans de govern de la Fundació durant els anys 2021 i 2020.

14.2 Ajuts concedits i altres despeses.

En l'exercici 2021 no s'han concedit ajuts.

14.3. Aprovisionaments.

No hi ha moviment a aquesta partida.

14.4. Despeses de personal.

El desglossament de la partida "Despeses de personal" del compte de resultats és el següent:

Partida	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	81.298,19	88.394,15
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	25.408,95	23.964,60
Indemnització		
TOTAL	106.707,14	112.358,75

14.5. Pèrdues per deteriorament i variació de les provisions per operacions comercials.

CURT TERMINI	Crèdits, Derivats i Altres	TOTAL
Pèdua per deteriorament al' inici de l'exercici 2020		
(+) Correcció valorativa per deteriorament		
Pèdua per deteriorament al final de l'exercici 2021		

14.6. Ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboradors.

No hi ha hagut ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboracions.

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

15.1. Béns i drets que formen part dels fons dotacionals (veure nota 6).

- Terreny anomenat "Palmerola". Aportació a la dotació inicial, formalitzada en escriptura pública l'1 de juliol de 2005.
- Finca "Can Xammar" ubicada al Camí Ral 266, 1 Baixos 3. Donació formalitzada en escriptura pública el 20 de desembre de 2010.
- Finca "Can Xammar" ubicada al Camí Ral 266, locals 5 i 6. Donació formalitzada en escriptura pública el 21 de desembre de 2012.
- Finques ubicades al c/Rierot 10 de Mataró, c/Meléndez Valdés, 15 i Finca "Can Xammar" Camí Ral 266, local 2. Cessió gratuïta de la plena propietat - formalitzada en escriptura pública el 11 de maig de 2015.

15.2.- Destí de les rendes de l'activitat fundacional

El càlcul del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals a l'article 3.2 del Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, és el que s'exposa tot seguit:

Concepte	Euros
-Total ingressos de l'exercici 2021	205.976,33
-Menys: ingressos extraordinaris per alienació de béns i drets de la dotació que mantenen el caràcter de dotació	
-Menys: despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos	-72.300,75
= Base del Càlcul 70%	133.675,58
Càlcul del 70%	93.572,91
	127.687,88
Despeses de l'exercici en compliment de les activitats fundacionals	
Mínim a aplicar	93.572,91

Es consideren despeses necessàries aquelles que per la seva naturalesa no es poden considerar directament aplicables a la finalitat fundacional:

2021	Despeses Necessàries	Despeses Fundacionals
Arrendaments (comptador)		
Reparació i conservació		3.845,05
Serveis professionals	19.160,45	
Primes assegurances	-54,73	
Serveis bancaris	645,13	

Publicitat	3.510	
Subministrament	19.752,11	
Altres serveis	29.287,79	
Altres tributs		289,96
Personal		106.707,14
Perd. Det. Cred. Cial.		0,00
Despeses financeres		
Despeses extraordinàries	0,00	
Ajuts		
Amortització		16.845,73
TOTAL	72.300,75	127.687,88

15.4.- Retribucions als membres del patronat (art. 3.1.d del Reial Decret 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2021, la Fundació no ha satisfet als membres del patronat cap tipus de retribució, dinerària o en espècie, ni en concepte de reembossament de les despeses que els hagi suposat el desenvolupament de les seves funcions, ni en concepte de remuneració per serveis prestats a l'entitat diferents als propis de llurs funcions.

15.5.- Participació en societats mercantils. (art. 3.1.e del Reial Decret 1.270/2003)

La Fundació no té participacions en cap societat mercantil.

15.6.- Retribucions per participació en òrgans d'administració. (art. 3.1.f del Reial Decret 1.270/2003)

Com s'ha indicat en el punt 15.5 anterior, la Fundació no té participacions en cap societat mercantil i, consegüentment, no té representants en òrgans d'administració d'altres entitats que hagin percebut cap mena de retribució per aquest concepte.

15.7.- Convenis de col·laboració empresarial (art. 3.1.g del Reial Decret 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2021, la Fundació no ha subscrit cap conveni de col·laboració empresarial dels que es regulen en l'article 25 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

15.8.- Activitats prioritàries de mecenatge.

(art. 3.1.h del Reial Decret 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2021, la Fundació no ha realitzat cap tipus d'activitat considerada de mecenatge prioritari, als efectes del que disposa l'article 22 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

15.9.-Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució.

D'acord amb l'article 34, dels estatuts de la Fundació, en cas de dissolució o qualsevol altra forma d'extinció de la Fundació, s'ha d'adjudicar el patrimoni a altres fundacions o entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé a entitats públiques. En tot cas, les entitats destinatàries del patrimoni han de ser entitats beneficiàries del mecenatge d'acord amb la legislació fiscal vigent.

16.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

Fins a la data d'emissió dels comptes anuals de l'exercici 2021, no s'ha produït cap esdeveniment que pugi modificar els comptes anuals.

17.- ALTRA INFORMACIÓ.

17.1. -Nombre mitjà de persones ocupades.

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories, és el següent:

Categoria	Exercici 2021		Exercici 2020	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Direcció	1		1	0
Total	1		1	0

En aquest quadre només es té en compte el personal estructural de la Fundació (una única persona: el director), malgrat que en les despeses de personal hi ha incloses les diferents persones que durant 2021 han estat contractades per la Fundació, per desenvolupar tasques dels projectes CoopMaresme-Ateneu Cooperatiu del Maresme i Lloguem-Yes we rent (veure apartat 14.4, on apareix el detall).

17.2. -Remuneracions, compensacions de despeses i acompte dels Patrons.

Els membres del Patronat no perceben cap mena de remuneració pel seu càrrec. Al 31 de desembre de 2021 no hi ha acomptes concedits a membres del Patronat.

17.3.-Canvis dels components de l'Òrgan de govern.

En data 18 de juliol de 2019 es va acordar la renovació del Patronat nomenant els nous patrons següents, en haver-se iniciat un nou mandat municipal:

Presidència: Sergi Morales Díaz, regidor d'Ocupació i Empresa, per delegació de l'alcalde de l'Ajuntament de Mataró

Vicepresidència: Anna Huertos Ferrer, presidenta de la Unió de Cooperadors de Mataró

Secretaria: Bernat Estaragués Martínez (Unió de Cooperadors de Mataró)

Vocals:

Núria Moreno Romero (regidora amb responsabilitats de Promoció Econòmica)

Miguel Angel Vadell Torres (regidor amb responsabilitats d'Urbanisme)

Sergio López Juste (grup municipal PSC-CP)

Carles Porta Torres (grup municipal ERC-MES-AM)

Francesc Villà Pardo (grup municipal ECPM-ECG)

Xavier Ausiró Garcia (grup municipal Junts per Mataró)

Cristina Sancho Rodríguez (grup municipal C's)

Xavier Vilert Soler (Unió de Cooperadors de Mataró)

Blai Linsdröm Benito (Unió de Cooperadors de Mataró)

Joan Lluís Jornet Forner (Unió de Cooperadors de Mataró)

Agàpit Borràs Plana (Unió de Cooperadors de Mataró)

Sílvia Morón Gamiz (Unió de Cooperadors de Mataró)

En aquesta sessió del Patronat de la Fundació accepten el seu càrrec tots els patrons, a excepció de Carles Porta, Xavier Ausiró i Francesc Villà, en no poder assistir. Aquests tres patrons accepten el seu càrrec en la sessió del Patronat del dia 9 de desembre de 2019.

17.4.-Operacions autoritzades pel protectorat durant l'exercici.

No hi ha operacions específiques autoritzades pel Protectorat.

18. -INFORMACIÓ SEGMENTADA.

18.1. -Xifra de negocis per tipus d'activitat i centres de treball.

Tota la xifra de negocis de la Fundació correspon a l'activitat de

lloguers . **18.2.- Xifra de negocis per mercat geogràfic.**

La xifra de negocis s'ha realitzat a la ciutat de Mataró.

A Mataró, 29 de abril de 2021

El president

El secretari