

Nº Protocolo

2020 / 12

Fecha

20/09/2020



FUNDACIO PRIVADA BANC DELS ALIMENTS

DE LES COMARQUES DE GIRONA

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

al

31 DE DICIEMBRE DE 2019



AUDITORIA-CONSULTORIA G.B.S., S.L.
Número de R.O.A.C.: S1401

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

Al Patronat de la Fundació Privada Banc dels Aliments de les Comarques de Girona:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Privada Banc dels Aliments de les Comarques de Girona** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Com s'indica a la nota 4.3 de la memòria, l'entitat va signar dos contractes de cessió gratuïta de dos locals fins l'any 2031. D'acord amb la consulta núm.5 del BOICAC de 9 d'abril de 1992, aquests immobles s'han de registrar com a immobilitzat material pel seu valor raonable, i la seva contrapartida, al no existir contraprestació, s'ha de registrar com un ingrés imputat directament al patrimoni net. Al no tenir una valoració d'aquests immobles desconeixem l'import pel qual està infravalorat l'immobilitzat material i el patrimoni net. Aquest fet també va motivar la opinió d'auditoria amb excepcions sobre els comptes anuals de l'exercici 2017, emesa per el auditor anterior.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Excepte per les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat de l'òrgan de govern en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:



- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

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

Girona, 20 de setembre de 2020

Auditoria-Consultoria, G.B.S., S.L.
ROAC S-1401

Lluís Bielsa Serra
Soci Auditor-ROAC 17270



BALANCE DE SITUACION

Empresa 00R9 FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2019)

Condiciones PERIODO : 01-01-19 / 31-12-19; PERIODO N-1 : 01-01-18 / 31-12-18; EMPRESA N-1 : 00R8 - FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2018)

A C T I V O	EJERCICIO 19	EJERCICIO 18
A) ACTIVO NO CORRIENTE	274.643,44	292.869,58
II. Inmovilizado material	274.643,44	292.869,58
213. Maquinaria	34.878,43	40.417,81
214. Utillaje	1.099,71	1.099,71
215. Otras instalaciones	315.358,04	313.851,47
217. Equipos para procesos de información	3.453,70	3.453,70
218. Elementos de transporte	89.985,71	61.142,53
219. Otro inmovilizado material	48.128,96	46.625,95
281. Amortización acumulada del inmovilizado material	-218.261,11	-173.721,59
B) ACTIVO CORRIENTE	166.938,78	107.801,88
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	40.006,74	40.006,74
3. Otros deudores	40.006,74	40.006,74
440. Deudores	40.000,00	40.000,00
470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos	6,70	6,70
473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0,04	0,04
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	126.932,04	67.795,14
570. Caja, euros	172,41	172,41
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	126.759,63	67.622,73
TOTAL ACTIVO (A+B)	441.582,22	400.671,46



BALANCE DE SITUACION

Empresa 00R9 FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2019)

Condiciones PERIODO : 01-01-19 / 31-12-19; PERIODO N-1 : 01-01-18 / 31-12-18; EMPRESA N-1 : 00R8 - FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2018)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 19	EJERCICIO 18
A) PATRIMONIO NETO	401.842,89	381.744,87
A-1) Fondos propios	263.408,36	218.213,24
I. Capital	2.133,59	2.133,59
1. Capital escriturado	2.133,59	2.133,59
100. Capital social	2.133,59	2.133,59
III. Reservas	255.409,94	255.409,94
113. Reservas voluntarias	225.622,65	225.622,65
1141. Reservas estatutarias	3.975,01	3.975,01
1142. Reserva por capital amortizado	25.812,28	25.812,28
V. Resultados de ejercicios anteriores	-39.330,29	-6.220,31
121. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-39.330,29	-6.220,31
VII. Resultado del ejercicio	45.195,12	-33.109,98
129. Resultado del ejercicio	45.195,12	-33.109,98
A-3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos	138.434,53	163.531,63
132. Otras subvenciones, donaciones y legados	138.434,53	163.531,63
C) PASIVO CORRIENTE	39.739,33	18.926,59
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	39.739,33	18.926,59
1. Proveedores	35.300,55	3.830,20
400. Proveedores	35.300,55	3.830,20
2. Otros acreedores	4.438,78	15.096,39
410. Acreedores por prestaciones de servicios	3.443,79	14.108,51
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	474,80	474,80
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	520,19	513,08
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	441.582,22	400.671,46



CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 00R9 FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2019)
 Condiciones PERIODO : 01-01-19 / 31-12-19; PERIODO N-1 : 01-01-18 / 31-12-18; EMPRESA N-1 : 00R8 - FUND.PRIVADA
 BANC DELS ALIMENTS(2018)

D E B E	EJERCICIO 19	EJERCICIO 18
GASTOS		
2. Aprovisionamientos	201.549,48	231.760,85
600. Compras de mercaderías	66.088,13	68.774,48
602. Compras de otros aprovisionamientos	0,00	66.698,43
3. Gastos de personal	22.388,68	21.846,04
640. Sueldos y salarios	17.038,48	16.888,19
642. Seguridad social a cargo de la empresa	5.350,20	4.957,85
4. Otros gastos de explotación	64.554,21	96.399,71
621. Arrendamientos y cánones	4.069,58	7.532,22
622. Reparaciones y conservación	5.799,19	8.494,26
623. Servicios de profesionales independientes	3.950,00	4.918,00
624. Transportes	15,74	2.485,39
625. Primas de seguros	5.593,06	4.659,35
626. Servicios bancarios y similares	10,07	45,02
627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas	0,00	1.057,26
628. Suministros	13.803,39	13.031,11
629. Otros servicios	28.342,33	52.235,08
631. Otros tributos	2.970,85	1.942,02
5. Amortización del inmovilizado	46.551,91	44.390,26
681. Amortización del inmovilizado material	46.551,91	44.390,26
6. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	1.526,99	0,00
671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material	1.526,99	0,00
7. Otros resultados	0,00	0,01
678. Gastos excepcionales	0,00	0,01
A) BENEFICIO DE EXPLOTACIÓN	45.634,68	0,00
8. Gastos financieros	439,56	350,35
6650. Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito del grupo	439,56	350,35
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (BENEFICIOS)	45.195,12	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	45.195,12	0,00



CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 00R9 FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2019)

Condiciones PERIODO : 01-01-19 / 31-12-19; PERIODO N-1 : 01-01-18 / 31-12-18; EMPRESA N-1 : 00R8 - FUND.PRIVADA BANC DELS ALIMENTS(2018)

H A B E R	EJERCICIO 19	EJERCICIO 18
INGRESOS	246.744,60	198.650,87
1. Importe neto de la cifra de negocios	60.913,99	78.384,33
705. Prestaciones de servicios	60.913,99	78.384,33
5. Otros ingresos de explotación	185.680,34	117.757,15
747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado de	185.680,34	117.757,15
10. Otros resultados	150,27	2.509,39
778. Ingresos excepcionales	150,27	2.509,39
A) PÉRDIDA DE EXPLOTACIÓN	0,00	32.759,63
B) RESULTADO FINANCIERO (PÉRDIDAS)	439,56	350,35
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (PÉRDIDAS)	0,00	33.109,98
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	0,00	33.109,98



**FUNDACIÓ PRIVADA
BANC DELS ALIMENTS DE LES
COMARQUES DE GIRONA
Carrer Rutlla, núm. 20
17002 GIRONA
NIF.: G17457672**



**MEMÒRIA ECONÒMICA DE
FUNDACIÓ PRIVADA BANC DELS ALIMENTS
DE LES COMARQUES DE GIRONA**

El **Sr. Eduard Torrent Puig**, domiciliat professionalment al respecte a (17002) Girona, carrer Rutlla, núm. 20, proveït de NIF.: 78.001.736-L, en qualitat de secretari del Patronat de la **FUNDACIÓ PRIVADA BANC DELS ALIMENTS DE LES COMARQUES DE GIRONA**, acredita que amb el present es fa extensible la memòria econòmica d'aquest ens a tenor d'allò regulat en l'article núm. 3 del Reglament aprovat pel RD 1270/2003 que regula el règim fiscal de les Entitats sense Fins Lucratius i d'Incentius Fiscals per al Mecenatge.



EXERCICI 2019

1 Activitat i domicili de l'entitat.

L'entitat **FUNDACIÓ PRIVADA BANC DELS ALIMENTS DE LES COMARQUES DE GIRONA**, domiciliada a (17002) Girona, carrer Rutlla, núm. 20, proveïda amb el NIF.: G17457672.

Té per a objecte fundacional d'acord amb allò especificat en els seus estatuts el de l'assistència a l'alimentació de persones amb escassos recursos econòmics i amb manca d'alimentació.

Bases de presentació dels comptes anuals.

□ Imatge fidel:

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de l'entitat, i s'han formulat d'acord amb les disposicions i principis de comptabilitat establerts 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, i reflecteixen la imatge fidel de la situació financera, dels resultats de l'entitat i dels canvis en el patrimoni net. L'entitat ha optat per aplicar criteris d'entitat de dimensió reduïda continguts en el Decret que aprova el Pla.

□ Comparació de la informació.

S'ha procurat ajustar l'estructura del balanç, compte de resultats i estat d'origen-aplicació amb aquells estats comptables de l'exercici precedent, a fi d'establir una comparació raonable entre les magnituds econòmiques d'ambdós exercicis.



□ **Elements recollits en vàries partides:**

En general no s'ha agrupat, llevat dels casos en els que expressament s'indica.

2 Distribució de resultats.

Bases de repartiment		Import
Pèrdues i guanys	...	45.195,12.-
Total base de repartiment	...	45.195,12.-

Distribució.

Reserves legals	...	586,48.-
Reserves voluntaries	...	5.278,35.-
Resultat neg.exercicis anteriors	...	39.330,29.-
Rtat. Negatiu exer.anteriors	...	45.195,12.-

3 Normes de registre i valoració.

□ **Immobilitzat intangible.**

Els elements intangibles figuren valorats al preu d'adquisició i/o de cost. Les despeses de manteniment, reparació, i financeres posteriors a la seva entrada en funcionament han estat imputades i carregades a despeses de l'exercici en el corresponent compte; i les amortitzacions s'han dotat practicant els criteris admesos pels coeficients mínims i màxims vigents i d'acord amb la vida útil de cada element.



En aquest exercici no s'ha efectuat permutes d'elements d'immobilitzat intangible per altres elements de qualsevol altra naturalesa.

□ **Immobilitzat material.**

Els elements d'immobilitzat material figuren valorats al preu d'adquisició i/o de cost. Les despeses de manteniment, reparació, i financeres posteriors a la seva entrada en funcionament han estat imputades i carregades a despeses de l'exercici en el corresponent compte; i les amortitzacions s'han dotat practicant els criteris admesos pels coeficients mínims i màxims vigents i d'acord amb la vida útil de cada element.

En aquest exercici no s'ha efectuat permutes d'elements d'immobilitzat material per altres elements de qualsevol altra naturalesa.

□ **Immobilitzat financer.**

Els actius i passius financers han estat valorats seguint el criteri de valor comptat o nominal que coincideix, absolutament, amb el valor raonable. Sistema que el no Pla General de Comptabilitat estableix ha d'usar-se.

Pel que fa a les inversions realitzades en empreses del grup, s'ha establert el mateix criteri definit en el paràgraf precedent. L'empresa no disposa de valors representatius del capital propi en el seu poder.



□ **Existències.**

Registre i valoració d'existències.

a.- El aliments provinents del SERMA (Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris), excedents de fruites i hortalisses, al tractar-se de productes que necessiten consumir-se en períodes de temps curts, són posats a disposició de la Fundació i retirats en el mateix moment i lloc per altres institucions benèfiques. La Fundació porta els registres d'entrada i sortida per un control adequat del seguiment d'aquests béns. Per aquest motiu, en el que la Fundació actua com intermediari, no s'entren a la comptabilitat i per tant, no formen part del nostre patrimoni.

b.- Per altra banda, hi ha els aliments procedents del FEGA (Fondo Espanyol de Garantia Agrària) del Ministeri de Agricultura, la Fundació disposa de la relació oficial de beneficiaris als quals s'indiquen els articles i quantitats entregats a les diferents Entitats Benèfiques. La suma total de quilos rebuts és exactament igual a la entregada, es considera la Fundació com a intermediari entre el donant i els destinataris finals, les Entitats Benèfiques. La Fundació porta el conseqüent control extra comptable de les entrades i sortides, per un adequat seguiment dels béns, en aquest cas, cedits pel FEGA.

Per tant, aquets aliments rebuts no es registren comptablement i per tant, no formarien part del patrimoni de la Entitat.



c.- Finalment, hi ha els aliments que es reben directament i de forma habitual provinents de donacions privades (particulars i empreses) i que es gestionen per l'entrega posterior a les Entitats Benèfiques (tant la recepció com l'entrega és totalment gratuïta). En aquest cas la Fundació porta un control extra comptable d'entrades i sortides dels aliments. A l'exercici 2020, inaugurat el 2018, entrà plenament en funcionament el nou magatzem que incrementarà de forma significativa la capacitat de dipòsit d'aliments i una millora en el procediments interns de gestió d'estocs.

□ **Impost sobre beneficis.**

L'entitat té la consideració d'entitat sense fi lucratiu, i a la hora de practicar la liquidació de l'impost sobre societats pren en consideració el detall de les partides d'ingressos i despeses segons el seu origen i aplicació, així com la convenient separació de les partides segons els projectes desenvolupats en l'exercici.

També, en la liquidació de l'impost sobre societats es porta a terme els corresponents ajustaments de l'impost, a efectes de conciliar el resultat comptable de l'exercici a la base imposable, objecte de liquidació. L'ens liquida el 10% d'Impost sobre Societats.

L'ens desenvolupa accions per tal d'assistir a l'alimentació de persones amb escassos recursos i manca d'aliments.



Liquidació de l'impost	Imports
Resultat comptable	(+) 45.195,12.-
Augments	
Impost sobre societats	0,00.-
Despeses no computables	(+) 201.549,48.-
Disminucions	
Ingressos no computables	(-) 246.744,60.-
Base imposable	0,00.-
Tipus de gravamen	10%
Quota íntegra	0,00.-
Quota líquida positiva	0,00.-
Retencions	0,00.-
Lliuraments acompte	0,00.-
Quota diferencial a tornar	0,00.-

□ **Ingressos i despeses.**

Els criteris generals de comptabilització són els que figuren en el Pla General de Comptabilitat, així que les vendes hi figuren sense els impostos que graven aquestes operacions. Els consums i les despeses relacionades amb les vendes figuren al grup 6 com a cost de l'exercici. Els descomptes i abonaments posteriors a les vendes s'han comptabilitzat com a menys import de les mateixes.

Tant els ingressos com les despeses resten comptabilitzades pel seu acreditament.

L'ens entén que les rendes derivades de l'explotació de la tresoreria es destina en la seva integritat a atendre a les inversions que està portant a terme en el 2019, inversions vinculades directament a l'acció social que exerceix l'entitat.



A més, l'empresa ha considerat fiscalment com a ingrés la prestació de serveis que rep a títol gratuït per part de terceres entitats i/o persones. Així com la diferència entre allò atès i costejat econòmicament respecte els preu de mercat de determinats serveis i béns adquirits.

□ **Subvencions i llegats.**

En l'exercici actual l'empresa ha rebut donacions i subvencions. Les donacions que rep provenen d'empreses i particulars que d'acord amb un caràcter voluntari, i sense retorn, donen recursos econòmics destinats a cobrir els consumibles i despeses de l'objecte social de l'ens. Pel que fa les subvencions, amb idèntic criteri que les donacions, provenen d'administracions públiques.

També, ha portat a terme l'ajust comptable i fiscal de la subvenció al capital que va rebre a la hora d'adquirir un bé material destinat a l'acció fundacional; la subvenció s'imputa anualment a ingrés a mesura que l'entitat amortitza el bé.

□ **Transaccions amb parts vinculades**

En matèria d'operacions i transaccions amb parts vinculades l'empresa atén a allò disposat en l'article 16 de la Llei de l'Impost sobre Societats, redacció Llei 16/2007.

L'ens no compta amb transaccions econòmiques i/o prestacions de serveis respecte altres ens i/o entitats vinculades.



□ **Ingressos i despeses.**

Els criteris generals de comptabilització són els que figuren en el Pla General de Comptabilitat, així que les vendes hi figuren sense els impostos que graven aquestes operacions.

Els consums i les despeses relacionades amb les vendes figuren al grup 6 com a cost de l'exercici.

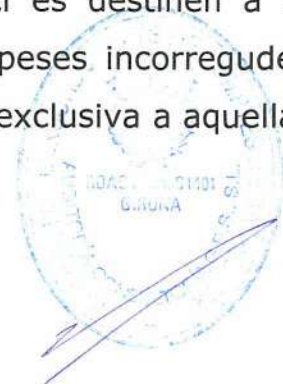
Els descomptes i abonaments posteriors a les vendes s'han comptabilitzat com a menys import de les mateixes.

Tant els ingressos com les despeses resten comptabilitzades pel seu acreditament.

□ **Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'Impost sobre Societats.**

En l'exercici 2019 l'empresa ha comptat amb els ingressos i despeses que a continuació es detallen, ambdós conceptes responen a un únic projecte social i fundacional, que és el de captar i recollir aliments provinents de terceres persones, empreses, institucions i administracions, i destinar-los a altres entitats col·laborades que finalment ho reparteixen a persones amb necessitat d'alimentació. És a dir, l'entitat no compta amb una disparitat de projectes; no compta amb diferents projectes diferenciats, sinó que és un d'únic i universal per a l'entorn geogràfic i social de la província de Girona.

La totalitat dels ingressos obtinguts en l'exercici es destinen a la finalitat de l'obra social de l'ens; i totes les despeses incorregudes també es relacionen i tenen una vinculació única i exclusiva a aquella.



Conceptes	2019	Observació
Captació d'Ingressos destinats al projecte fundacional		
Donacions i subvencions rebudes	60.913,99.-	Exempt
Altres subvencions al capital	185.680,34.-	Exempt
Altres Ingressos financers	0,00.-	Exempt
Ingressos excepcionals	150,27.-	Exempt
Atenció de consum i despeses destinades al projecte fundacional		
Consums de l'exercici	(-) 66.088,13.-	Exempt
Despeses de personal	(-) 22.388,68.-	Exempt
Altres despeses de gestió	(-) 61.583,36.-	Exempt
Dotacions per l'amortització	(-) 46.551,91.-	Exempt
Despeses bancaries	(-) 439,56.-	Exempt
Altres tributs	(-) 2.970,85.-	Exempt
Pèrdues proc.immob.material	(-) 1.526,99.-	Exempt
Resultat exercici abans d'impostos	0,00.-	
Impost sobre societats (*1)	0,00.-	
pèrdues de l'exercici	45.195,12.-	

5. Actiu Immobilitzat.

- **IMMOBILITZAT IMMATERIAL.-** Els moviments de l'immobilitzat immaterial de l'exercici econòmic de 2019 han estat els següents:

Conceptes	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
No hi ha elements d'immobilitzat immaterial				

Alguns dels moviments d'aquest capítol poden derivar de les reclassificacions comptables derivades de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat, altres de les altes i baixes pròpies de l'exercici.



- **IMMOBILITZAT MATERIAL.-** Els moviments de l'immobilitzat material de l'exercici econòmic de 2019, han estat els següents:

Conceptes	Saldo 31/12/2018	Altes immob.	Baixes immob.	Saldo 31/12/2019
Maquinària	40.417,81.-		(-) 5.539,38.-	34.878,43.-
Utiltatges	1.099,71.-			1.099,71.-
Altres instal·lacions	313.851,47.-	1.506,57.-		315.358,04.-
Equips informàtics	3.453,70.-			3.453,70.-
Elements transport	61.142,53.-	28.843,18.-		89.985,71.-
Altres immob.mat.	46.625,95.-	1.503,01.-		48.128,96.-
Amortitzacions	(-) 173.721,59.-	2.012,39.-	(-) 46.551,91.-	(-) 218.261,11.-
Valor net immob.	292.869,58.-			274.643,44.-

Alguns dels moviments d'aquest capítol poden derivar de les reclassificacions comptables derivades de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat, altres de les altes i baixes pròpies de l'exercici.

- **IMMOBILITZAT FINANCER.-** Els moviments de l'immobilitzat financer de l'exercici econòmic de 2019 han estat els següents:

Conceptes	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
No hi ha elements d'immobilitzat financer				

Alguns dels moviments d'aquest capítol poden derivar de les reclassificacions comptables derivades de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat, altres de les altes i baixes pròpies de l'exercici.



Dins el capítol d'elements d'immobilitzat intangible, material i d'inversions immobiliàries, destaquem:

- L'ens no ha donat capitalització d'interessos financers, tret que d'aquells casos en que hagi atès pagaments per aquest concepte abans que l'element hagi entrat en funcionament.
- Les ampliacions, modernització i millores realitzades en els elements d'immobilitzat intangible, material i d'inversions immobiliàries, si és que han existit en aquest exercici, han estat imputades com a més valor de l'element sempre i quan hagi suposat un increment de la vida útil del mateix; si conceptualment es tracta d'un manteniment o reparació s'ha imputat com a despesa de l'exercici dins el corresponent compte i concepte.
- Els costos de treballs realitzats per l'ens pel al seu propi immobilitzat, si és que existeixen en aquest exercici, s'han imputat com a més valor de l'element; també, ha estat abonat dins el corresponent compte i concepte d'ingrés de l'exercici.
- Els contractes d'arrendament financer (lísing) existents, si és el cas, es comptabilitzen íntegrament a despesa de l'exercici, sense preveure diferències temporals. Òbviament, la part de la quota que representa la recuperació del cost de l'element es dota dins el capítol d'amortitzacions, i la part del cost financer al capítol de despeses financeres de l'exercici. Pel que fa a l'Impost sobre el Valor Afegit, no ha estat deduït, si procedeix, en les corresponents liquidacions d'IVA.



- L'ens no ha portat a terme operacions de permuta d'elements d'immobilitzat tangible, material i d'inversions financeres per altres elements o béns.
- L'ens no compta amb especial vinculació mercantil ni societària amb cap tercera empresa.
- L'ens no compta amb elements intangibles amb vida útil indefinida.
- L'ens no compta amb inversions immobiliàries.

6 ACTIUS FINANCERS.- Els moviments de l'immobilitzat financer de l'exercici econòmic de 2019 han estat els següents:

Actius financers a llarg termini.

Conceptes	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
No hi ha elements d'immobilitzat financer				

Actius financers a curt termini.

Conceptes	Saldo a 31/12/18	Saldo a 31/12/19
Entitats públiques deutores	6,74.-	6,74.-
Deutors	40.000,00.-	40.000,00.-
Tresoreria	67.795,14.-	126.932,04.-

Els actius financers corresponents a efectiu, altres líquids i els crèdits per operacions comercials són els que figuren en el balanç de situació de la societat.

En el seu cas han estat valorats seguint el criteri del valor comptat o nominal que coincideix, absolutament, amb el valor raonable que el Pla General de Comptabilitat estableix.



Per una altra banda, tret que no s'especifiqui concretament, la societat no compta de préstecs i crèdits concedits a tercers, valors representatius de deute d'altres empreses, i instruments de patrimoni d'altres empreses i derivats.

La societat no ha percebut dividendes de cap altra. No posseeix accions ni participacions d'altres societats amb un percentatge superior al 10% d'aquestes, que cotitzin o no a borsa i que no s'ha efectuat correccions de valor per menyspreu.

7 PASSIUS FINANCERS.- Els moviments dels passius financers de l'exercici econòmic de 2019 han estat els següents:

Els passius financers corresponents a operacions comercials, proveïdors i creditors varis i els deutes amb entitats de crèdit són els que consten en el balanç de situació de la societat.

Han estat valorats seguint el criteri de valor comptat o nominal que coincideix, absolutament, amb el valor raonable, sistema que el nou Pla General de Comptabilitat estableix ha d'emprar-se.

L'ens, tret que s'especifiqui singularment, no ha emès obligacions o bons, ni té obligacions especials ni derivats.

L'ens careix d'obligacions amb venciment superior als cinc anys.

Els préstecs pendents de pagament de la societat s'atenen puntualment als seus venciments i tenen un saldo pendent a 31 de desembre que coincideix amb allò que s'expressa a continuació:

Passius financers a llarg termini

Conceptes	Saldo a 31/12/18	Saldo a 31/12/19
Sense imputacions	-	-



Passius financers a curt termini

Conceptes	Saldo a 31/12/18	Saldo a 31/12/19
Proveïdors i creditors com. Entitats públiques creditora	17.938,71.- 987,88.-	38.744,34.- 994,99.-

8. Fons social

Els moviments experimentats pels comptes de fons socials de l'entitat deriven de la distribució dels excedents generats en el 2019, en data 30/06/2020 s'acordà la distribució següent:

Conceptes	Saldo a 31/12/2018	Distribució excedents	Augments i disminucions	Saldos a 31/12/2019
Fons social	2.133,59.-			2.133,59.-
Altres reserves	255.409,94.-			255.409,94.-
Resultats neg.	0,00.-	(-) 39.330,29.-		(-) 39.330,29.-
Altres subv. i ll.	163.531,63.-		(-)25.097,10.-	138.434,53.-
Remanent	0.00.-		(-)16.985,53.-	0.00.-

Especificació i forma del càlcul de les rendes i ingressos a que es refereix l'article 3.2 de la Llei 49/2002, així com la descripció del destí o aplicació donada a les mateixes.

En aquest exercici no hi ha excedents

9 Situació fiscal

Aquest ens té diferències temporals deduïbles ni imposables, i en aquest exercici no compta amb deduccions ni incentius fiscals, tret d'aquelles que són pròpies de les entitats parcialment exemptes a efectes de l'impost sobre societats.



A coneixement dels administradors i en el dia d'avui, la societat no ha comptat ni compta amb cap expedient d'investigació i comprovació per part de l'Agència Tributària ni cap altra administració.

Habitualment, la base imposable de l'impost no coincideix amb el resultat comptable. En el cas que la quota diferencial de l'impost sigui positiva es troba prevista en el compte (475.2) HP. Creditora IS, i en el cas que sigui negativa amb dret a devolució de la quota diferencial, resta comptabilitzada en el compte (4709) HP. Deutora IS.

En el cas que s'hagi previst l'impost sobre societats, aquest resta comptabilitzat dins el corresponent capítol de despesa; ara bé, s'ha previst l'ajust fiscal del mateix en la liquidació de l'impost sobre societats entenent que no és fiscalment deduïble de l'impost.

Resultat comptable abans d'impostos	45.195,12.-
Impost sobre societats meritat en l'exercici	0,00.-
Benefici obtingut després d'impostos	45.195,12.-
Bases impos. negatives exerc. anteriors	39.330,29.-

L'import del compte (631) altres impostos a 31 de desembre ha estat:

(631) Altres impostos de l'exercici	2.970,85.-
-------------------------------------	------------

Retribucions, dineràries o en espècie, satisfetes per l'entitat als seus patrons, representants o membres de l'òrgan de govern, tant en concepte de reemborsament per les despeses ocasionades en el desenvolupament del seu càrrec, com en conseqüència pels serveis prestats a l'entitat diferents als de la seva funció.



L'entitat no retribueix als membres del patronat o òrgan del govern cap retribució per al desenvolupament de les seves funcions o exercici del seu càrrec; i tampoc minuten –directament o indirectament- cap servei o transferència de bé a l'entitat.

Percentatge de participació que té l'entitat en societats mercantils, incloent la identificació fiscal i la seva denominació social.

L'entitat no compta amb participacions respecte altres entitats mercantils.

Retribucions percebudes pels administradors que representin a l'entitat en les societats mercantils en que participi, amb indicació de les quantitats que hagin estat objecte de reintegre.

No es donen retribucions a cap administrador que representi a l'entitat.

Convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general subscrits per l'entitat, identificant el col·laborador que participi en ells amb indicació de les quantitats percebudes.

Específicament, l'entitat no compta amb convenis de col·laboració econòmica amb altres entitats; tret de les col·laboracions que l'entitat compta amb altres Bancs d'Aliments, empreses i institucions; la col·laboració és la de donar o rebre aliments.

Indicació de les activitats prioritàries de mecenatge que, en el seu cas, desenvolupi l'entitat.



L'entitat no compta amb cap activitat especial de mecenatge.

Indicació de la previsió estatutària relativa la destí del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució i, en el cas que la dissolució hagi tingut lloc en l'exercici, des destí donat a l'esmentat patrimoni.

En cas de dissolució i liquidació de l'entitat, el patrimoni fundacional hauria de revertir en benefici de l'objecte fundacional. No s'ha portat a terme la dissolució ni liquidació de l'entitat dins l'exercici, per tant no s'ha procedit a cap distribució del seu patrimoni.

10 Més informació.

- **Pla de Riscos Laborals:** si correspon, l'entitat ha contractat el Pla de Riscos Laborals amb una empresa de renom dins el sector per tal de poder complir en escriu amb la legislació actual en aquesta matèria.

Marca o logo corporatiu: l'ens actua davant l'entorn d'acord amb la referència gràfica següent, la mateixa compta amb la protecció legal que li correspon.



- **Protecció de dades:** l'empresa ha portat a terme l'adaptació de la seva estructura logística i metodologia operativa amb allò referit al tractament i arxiu de les dades de terceres persones.
- **Ajustaments fiscals:** l'ens entén que, sense excepció de cap capítol, la totalitat dels ingressos del 2019 s'ha destinat íntegrament a atendre les despeses pròpies de la seva acció social.



11 Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'Informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Aquesta informació la facilitem en el quadre següent:

Conceptes	2018		2019	
	Montant	%	Montant	%
Dins el termini legal	243.637,01.-	100%	122.594,16.-	100%
Resta	0,00.-	100%	0,00.-	100%
Total pagaments	243.637,01.-	100%	122.594,16.-	100%
Saldo a 31/12 que sobrepassi el termini legal	0,00.-		0,00.-	

12 Fets posteriors.

El Banc dels aliments de Girona, disposa d'un nou equipament de 800 m2. per poder emmagatzemar i distribuir els aliments situat a la població de Girona.

Girona, a 30 de juny de 2020



