

COMPTES ANUALS

Exercici 2019

Reus, 10 de juliol de 2020

Núm. de compte	Actiu	Notes memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
A) ACTIU NO CORRENT			1.918.761,05	4.000,00
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (291), 23	II. Immobilitzat material	5	1.909.100,95	4.000,00
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini	11	9.660,10	0,00
B) ACTIU CORRENT			54.364,68	1.226.111,33
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	I. Existències			
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	11	35.957,91	0,00
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques		35.957,91	0,00
558	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	III. Inversions a curt termini en empreses del grup i associades			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, (5427), 543, 545 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (5955), (597), (598)	V. Inversions financeres a curt termini		14.403,76	0,00
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini			
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		4.003,01	1.226.111,33
TOTAL ACTIU (A + B)			1.973.125,73	1.230.111,33

Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) PATRIMONI NET	12	1.660.861,80	1.229.985,33
	A-1) Fons propis	12	30.231,80	29.985,33
	I. Fons dotacionals o fons socials		30.000	30.000
100	1. Fons dotacionals o fons socials		30.000	30.000
(1030), (1040)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
120, 121	III. Excedents d'exercicis anteriors		-14,67	0,00
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		246,47	-14,67
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	13	1.630.630,00	1.200.000,00
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital	13	1.630.630,00	1.200.000,00
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT	11	215.000,00	0,00
14	I. Provisions a llarg termini			
	II. Deutes a llarg termini		200.000,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		200.000,00	0,00
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini		15.000,00	0,00
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes a llarg termini amb entitats del grup i associades			
479	VI. Passius per impost diferit			
181	VII. Periodificació a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT		97.263,93	126,00
499, 529, (5298)	I. Provisions a curt termini			
	II. Deutes a curt termini			
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	11	97.263,93	126,00
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		95.062,08	126,00
41	2. Creditors variis			
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		2.201,85	0,00
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.973.125,73	1.230.111,33

Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Ingressos per les activitats	17.2	63.664,55	0,00
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis			
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722,723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	17.2	63.664,55	0,00
	2. Ajuts concedits i altres despeses	15.2	-1.080,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits			
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
71* (6930), 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 793	5. Aprovisionaments		0,00	0,00
752	6. Altres ingressos d'explotació		0,00	0,00
751, 753, 754,755, 759	a) Ingressos per arrendaments			
(64)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (657), (694), (695), 794, 7954 (68)	7. Despeses de personal	15.3	-39.203,01	0,00
725, 726	8. Altres despeses d'explotació		-23.451,37	-14,67
7951, 7952, 7955, 7956	9. Amortització de l'immobilitzat		0,00	0,00
(670), (671), (672), (690), (691), (692),770,771,772,790,791,792	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00
	11. Excessos de provisions		0,00	0,00
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
	13. Altres resultats		0,00	0,00
	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-69,83	-14,67
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		500,41	0,00
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres		-184,11	0,00
(663), 763	16. Variació del valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
(668), 768	17. Diferències de canvi		0,00	0,00
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers*		0,00	0,00
	B) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		316,30	0,00
	C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)		246,47	-14,67
(6300), 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	14	0,00	0,00
	D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 19)		246,47	-14,67

Estat de Canvis en el Patrimoni Net	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendent de desemborsar						
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors								
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Excedent de l'exercici					-14,67			-14,67
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								
III. Operacions de patrimoni net	30.000,00						1.200.000,00	1.230.000,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	30.000,00						1.200.000,00	1.230.000,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								
4. Altres aportacions								
IV. Altres variacions del patrimoni net								
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-14,67	0,00	1.200.000,00	1.229.985,33
I. Ajustos per canvis de criteri 2018								
II. Ajustos per errors 2018								
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-14,67	0,00	1.200.000,00	1.229.985,33
I. Excedent de l'exercici					246,47			246,47
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								
III. Operacions de patrimoni net							430.630,00	430.630,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							430.630,00	430.630,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								
4. Altres aportacions								
IV. Altres variacions del patrimoni net			-14,67		14,67			0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	30.000,00	0,00	-14,67	0,00	246,47	0,00	1.630.630,00	1.660.861,00

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

(imports expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat

- IDENTIFICACIÓ

La Fundación Privada Rosa Maria Vivar es va constituir el dia 31 de juliol de 2018. En virtut de la Resolució de 29 d'octubre de 2018 del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques, es va inscriure en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 3090 i es va classificar com a fundació benèfica de tipus assistencial i cultural.

El seu domicili social és Carrer Margarides, número 3 de Reus, Tarragona.

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, la Fundació té per objecte:

- Desenvolupar activitats de suport o assistència dirigides al tractament dels efectes i conseqüències de la malaltia d'Alzheimer.
- Promoure la dotació d'infraestructures i mitjans a terceres entitats dedicades al tractament dels efectes i conseqüències de la malaltia d'Alzheimer.
- Potenciació de la intervenció de persones físiques, jurídiques, administracions públiques o entitats de tot tipus en la realització d'activitats relacionades amb el tractament dels efectes i conseqüències de la malaltia d'Alzheimer.
- El desenvolupament de totes les activitats que siguin necessàries per aconseguir les finalitats de la Fundació.

- ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

La Fundación Rosa María Vivar es va constituir a Reus a data 31 de juliol de 2018 amb la finalitat de desenvolupar diverses activitats i infraestructures dirigides al tractament terapèutic i millora de la qualitat de vida de les persones afectades d'Alzheimer.

A partir d'aquest moment, la fundació va iniciar les gestions per tal de disposar d'un terreny adequat que permetés la construcció d'un centre diürn terapèutic de referència a la Ciutat i al territori. En aquest sentit, el 6 de novembre de 2018 es va signar un protocol entre l'Ajuntament de Reus, l'Associació d'Alzheimer de Reus i Baix Camp i la pròpia fundació, en el qual es va constatar la voluntat dels atorgants d'establir un marc de relació que possibilités la cessió d'un espai a favor de la Fundación Rosa María Vivar.

El 3 de desembre de 2018 el ple de l'Ajuntament va acordar per unanimitat l'aprovació de la concessió demanial, a favor de la fundació, del

solar de propietat municipal situat a l'avinguda d'Antoni Planàs i Marca, número 13 de la ciutat de Reus.

Paral·lelament a la formalització d'aquests tràmits, la fundació va treballar diligentment amb el disseny del projecte tècnic constructiu per tal d'iniciar les obres d'edificació el més aviat possible i posar a disposició a les persones afectades d'Alzheimer un centre terapèutic excel·lent. Es va obtenir la llicència municipal de construcció per part de l'Ajuntament de Reus el dia 1 de febrer de 2019 i es van iniciar les obres a partir d'aquest moment amb l'objectiu de finalitzar la construcció i posar en marxa l'activitat a finals d'any.

La fundació va assolir el repte de finalitzar la construcció a finals d'estiu i els dies 26, 27 i 28 de setembre es van dur a terme les jornades de portes obertes on un miler de persones de la ciutat i territori van poder visitar aquest nou recurs únic i innovador en teràpies no farmacològiques per l'Alzheimer.

Es van obtenir els permisos administratius per iniciar l'activitat a mitjans de desembre i el dia 20 de desembre el nou Centre va iniciar de manera regular l'activitat, incorporant inicialment els usuaris de manera esglaonada per a facilitar l'adaptació.

Per concloure, podem afirmar que la Fundació va assolir de manera exitosa el seu objectiu de finalitzar la construcció, al llarg de l'any 2019, d'un nou Centre especialitzat en teràpies no farmacològiques per donar servei a Reus i Camp de Tarragona i iniciar la seva activitat.

- AJUTS ATORGATS

L'Entitat no ha atorgat ajuts monetaris durant el present exercici.

- CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS

Durant el present exercici, l'Entitat ha subscrit convenis de col·laboració les següents entitats:

- Rockwool
- Klein
- Masergrup
- MAPFRE

- USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES

Són beneficiaris de la Fundació amb caràcter genèric, totes les persones amb la malaltia d'Alzheimer amb independència de la seva nacionalitat o domicili, així com els familiars i cuidadors de les mateixes.

- ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES

La Fundació ha dut a terme les seves activitats seguint criteris d'igualtat entre sexes.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:

a) Imatge fidel:

No han existit raons excepcionals que hagin recomanat la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat, per a mostrar la imatge fidel a que es refereix la legislació vigent en matèria d'entitats sense afany de lucre.

b) Principis comptables:

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

c.1) No existeixen dades rellevants sobre l'estimació d'incerteses en la data de tancament de l'exercici.

c.2) No existeixen canvis en estimacions comptables que siguin significatius i que afectin l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs.

c.3) A data de tancament de l'exercici l'òrgan de govern de l'entitat no té consciència de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant normalment. Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

d) Comparació de la informació:

No existeix cap impediment que impossibiliti la comparació del estats financers de l'exercici 2019 amb els de l'any anterior.

e) Agrupació de partides:

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

f) Elements aplegats en diverses partides:

No existeixen elements patrimonials de l'Actiu o del Passiu que figurin en més d'una partida del Balanç.

g) Canvis en criteris comptables.

No han existit canvis de criteris comptables durant el present exercici.

h) Correcció d'errors:

No han existit correccions d'errors durant el present exercici.

3. Excedent de l'exercici**PROPOSTA D'APLICACIÓ DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICI**

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici:

Bases de repartiment	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
Excedent de l'exercici	246,47	-14,67
Total base de repartiment= Total aplicació	246,47	-14,67

Aplicació a	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
Romanent	246,47	
Exedents negatius d'exercicis anteriors		-14,67
Total aplicació=Total base de repartiment	246,47	-14,67

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat material.**CAPITALITZACIÓ**

Forma ordinària d'adquisició:

Els elements de l'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCCIÓ PRÒPIA s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

AMORTITZACIÓ

Les amortitzacions practicades s'identifiquen amb la depreciació que normalment pateixen els béns de l'immobilitzat per :

- Ús i desgast físic esperat.
- Obsolescència.
- Límits legals o altres que afectin l'ús de l'actiu.

La dotació anual realitzada s'ha determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

No s'han capitalitzat interessos ja que no s'han complert els requisits exigits per dur-ho a terme, considerant-se com un a despesa més de l'exercici.

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, a judici del Patronat de l'Entitat, com ampliació, modernització o millora de l'Immobilitzat Material.

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

A judici dels òrgans de govern de l'Entitat, durant l'exercici no existeixen obligacions assumides derivades de desmantellament o retirada de l'Immobilitzat Material.

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

L'Entitat no ha dut a terme durant l'exercici econòmic treballs per al propi Immobilitzat Material.

b) Instruments financers**1- ACTIUS FINANCERS****1.a) Actius financers a cost amortitzat**

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel

seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Deteriorament del valor

S'han practicat correccions valoratives donat que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb característiques similars de risc valorat col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que han estat motivats per la insolvència del deutor.

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 generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha emprat el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers s'han utilitzat models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, quan l'import de la pèrdua disminuís per causes relacionades amb un fet posterior, s'han imputat com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. 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.

1.b) Actius financers mantinguts per negociar

Criteris emprats per a la qualificació

S'ha considerat que un actiu financer es posseeix per a negociar quan:

a) S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini (per exemple, valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls a curt termini).

b) Formi part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys a curt termini, o

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

Valoració inicial

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de

transacció que els siguin directament atribuïbles s'han reconegut en el compte de resultats de l'exercici.

En el cas d'instruments de patrimoni ha format part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'hagin adquirit.

Valoració posterior

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que s'han produït en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

1.c) Actius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò que es disposa en l'apartat anterior sobre actius financers mantinguts per a negociar.

Valoració inicial

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan ha calgut assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o altres motius, s'ha aplicat el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, considerant com a grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.d) Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o es cedeix la seva titularitat, sempre que el cedent es desprengui dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

2- PASSIUS FINANCERS

2.a) Passius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat, i
- b) Dèbits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord con allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

2.b) Reclassificació de passius financers

L'entitat no ha reclassificat cap passiu financer inclòs inicialment en la categoria de mantinguts per a negociar a altres categories, ni d'aquestes a aquelles.

2.c) Baixa de passius financers

L'entitat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

c) Arrendaments

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT FINANCER

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a financer que tingüés vigència durant l'exercici.

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT OPERATIU

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a operatiu que tingüés vigència durant l'exercici.

d) Impost sobre beneficis.

DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tot seguit s'explica el mètode seguit per a la determinació i comptabilització de L'IMPOST SOBRE BENEFICIS.

En primer lloc s'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal, considerat aquest com la base imposable de l'Impost sobre beneficis. Aquestes diferències poden ser degudes a la desigual definició dels ingressos i despeses en els àmbits econòmic i tributari, als diferents criteris temporals d'imputació d'ingressos i despeses en els àmbits indicats i a l'admissió, en l'esfera fiscal, de la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

Les diferències resultants s'han classificat en els apartats següents:

- "Diferències permanents", produïdes entre la base imposable de l'Impost sobre Beneficis i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, i que no reverteixin en períodes subsegüents, excloses les pèrdues compensades.

- "Diferències temporàries", existents entre la base imposable i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, l'origen de les quals és en els diferents criteris temporals utilitzats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en períodes subsegüents.

e) Ingressos i despeses.

CRITERIS GENERALS APLICATS

Ingressos

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'entitat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers, no formen part dels ingressos.

Els crèdits per operacions de les activitats es valoren d'acord amb allò disposat en la norma relativa a instruments financers.

No es reconeix cap ingrés per la permuta de béns o serveis, per operacions de tràfic, de naturalesa i valor similars.

Despeses

Les despeses meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de l'Entitat.

f) Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els sous i obligacions socials obligatòries i voluntàries meritades al llarg de l'exercici, reconeixent en cada moment, les obligacions per pagues extres, vacances, sous variables i les seves despeses associades.

g) Subvencions, donacions i llegats.

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han registrat directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'entitat fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

CRITERIS IMPUTACIÓ A RESULTATS

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

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

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

- a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.
- c) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

5. Immobilizat material

5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

EXERCICI 2019

[illegible]

Denominació	Saldo 31.12.18	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.19
A.A. Immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.19
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	1.909.100,95

EXERCICI 2018

Naturalesa	Saldo 31.12.17	Addicions				Sortides / Baixes	Trasp	Saldo 31.12.18
		Entrades	Comb. de negoci	Aport. no dineràries	Ampliacions/ milliores			
Immobilitzat material en curs	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTAL (A)	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00

Denominació	Saldo 31.12.17	Import dotació	Càrrecs per baixes	Traspassos	Saldo 31.12.18
A.A. Immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.18
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)	4.000,00

5.2 Altra informació

a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements

Tots els elements corresponen a immobilitzacions en curs, i per tant, la Fundació no ha utilitzat coeficients d'amortització.

b) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats.

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

c) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements.

No existeixen béns totalment amortitzats en ús en l'actiu del balanç de la Fundació.

d) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

EXERCICI 2019

Naturalesa	Saldo 31.12.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.19
Subvencions, donacions i llegats	1.200.000,00	430.630,00	0,00	0,00	1.630.630,00
TOTAL	1.200.000,00	430.630,00	0,00	0,00	1.630.630,00

EXERCICI 2018

Naturalesa	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.18
Subvencions, donacions i llegats	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
TOTAL	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00

En aquest 2019 La Fundació ha rebut donacions per valor de 430.630 euros, que conjuntament amb la donació rebuda al 2018, han estat destinades a la construcció d'un immoble per desenvolupar la seva activitat, que es traspassarà a capital en la mesura en que aquest immoble estigui en condicions de funcionament i es comenci a amortitzar.

6. Inversions immobiliàries

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

7. Béns del patrimoni històric i cultural

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

8. Immobilitzat intangible

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

9.1 Arrendaments financers

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9.2 Arrendaments operatius

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

10. Actius financers

10.1) Informació relacionada amb el balanç

	Instruments financers					
	Inversions financeres a llarg termini		Inversions financeres a llarg termini		Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	
CATEGORIES	260		548, 565		43, 44, 46, 47, 558	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Fiances	9.600,00		14.400,00			
Imposicions a curt termini			3,76			
Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques					35.957,91	
TOTAL	9.600,00	0,00	14.403,76	0,00	35.957,91	

11. Passius financers

11.1) Informació relacionada amb el balanç

	Instruments financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini		Obligacions i altres valors negociables		Creditors comercials i altres comptes a pagar	
CATEGORIES	16, 17		500, 501, 505,506		400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465,466	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Passius financers a cost amortitzat	215.000,00				95.062,08	126,00
Passius fin. mantinguts per a negociar						
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques					2.201,85	
TOTAL	215.000,00				97.263,93	126,00

11.2) Classificació per venciments**EXERCICI 2019**

Passius financers amb venciment	Import venciment exercici N+1	Import venciment exercici N+2	Import venciment exercici N+3	Import venciment exercici N+4	Import venciment exercici N+5	Import venciment superior a 5 anys	TOTAL
Deute a llarg termini	0,00	65.008,83	66.652,81	68.338,36	0,00	15.000,00	215.000,00
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	97.263,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,263,93
TOTAL	97.263,93	65.008,83	66.652,81	68.338,36	0,00	15.000,00	312.263,93

EXERCICI 2018

Passius financers amb venciment	Import venciment exercici N+1	Import venciment exercici N+2	Import venciment exercici N+3	Import venciment exercici N+4	Import venciment exercici N+5	Import venciment superior a 5 anys	TOTAL
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00
TOTAL	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00

11.3) Deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

12. Fons propis

EXERCICI 2019	Fons social	Pèrdues i guanys	Exedents negatius de exercicis anteriors	Total
Saldo 31.12.18	30.000,00	(14,67)	0,00	29.985,33
Dotació fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribució del resultat	0,00	14,67	(14,67)	0,00
Resultat de l'exercici	0,00	246,47	0,00	246,47
Saldo 31.12.19	30.000,00	246,47	(14,67)	30.231,80

l'objecte de preservar la **liquidesa** de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu o equivalents. Finalment, la política d'inversió dóna especial importància a la **preservació del capital**.

L'Entitat no ha portat a terme inversions especulatives (Vendes a curt, futurs i opcions, excepte que aquests fossin amb la finalitat de cobertura, o qualsevol altra inversió de naturalesa anàloga).

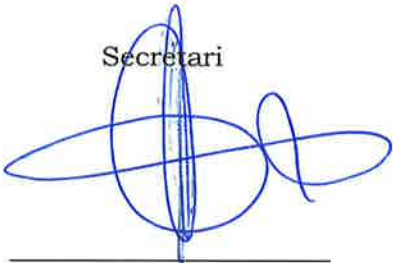
21. Informació segmentada

Els ingressos i les despeses incorregudes durant l'exercici 2019 corresponen estrictament a l'activitat fundacional.

A judici dels membres del patronat, no hi ha cap altra qüestió a destacar que faci conèixer i justifiqui el compliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

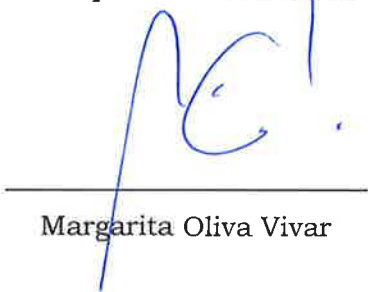
A Reus, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació Privada Rosa Maria Vivar, els quals són signats pel Secretari (no patró) de la Fundació amb el vist-i-plau de la Presidenta.

Secretari



Eduardo García Vasco

Vist-i-plau de la Presidenta



Margarita Oliva Vivar