

GPM auditors associats, s.l.

FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE
(EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022)

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Patronato de FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA

Opinió

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA (la Fundació), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio y la memoria, todos ellos abreviados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundació a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de nuestro informe.

Somos independientes de la Fundació de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del período actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades del Patronato en relación con las cuentas anuales abreviadas

El Patronato es responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Patronato es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Patronato tiene la intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Patronato.

- Concluïmos sobre si es adequada la utilització, per el Patronato, del principi contable de empresa en funcionament y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluïmos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluïmos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Patronato de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Patronato de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

GPM AUDITORS ASSOCIATS, SL
ROAC núm. S0691



Francesc Xavier Torrent i Lanchas
ROAC núm. 16.359

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

G.P.M. AUDITORS
ASSOCIATS, SL

2023 Núm. 20/23/07397

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

Girona, 12 de maig de 2023

FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA
Exercici de 2022 (de l'1 de gener al 31 de desembre de 2022)

ACTIU	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
A) ACTIU NO CORRENT	23.536.214,74	20.342.965,08
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	<i>588.786,61</i>	<i>596.474,81</i>
202. CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	500,00	500,00
204. DRETS DE SUPERFÍCIE	689.852,80	692.822,75
207. DRETS D'USDEFRUIT	0,00	0,00
280. AMORTITZ.ACUM.IMMOB.INTANGIBLE	-101.566,19	-96.847,94
<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>8.892.197,54</i>	<i>8.842.132,36</i>
210. TERRENYS I BÉNS NATURALS	2.380.988,99	2.380.988,99
211. CONSTRUCCIONS	7.270.480,79	7.597.798,65
212. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	0,00	0,00
215. MOBILIARI	18.979,46	5.725,65
216. EQUIPS INFORMÀTICS	4.720,65	5.725,65
218. ELEMENTS DE TRANSPORT	19.100,00	19.100,00
219. IMMOBILITZACIONS MATERIALS EN CURS	524.907,06	6.500,00
281. AMORTITZ.ACUM.IMMOB.MATERIAL	-1.326.979,41	-1.173.706,58
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	<i>8.913.422,29</i>	<i>5.753.075,49</i>
220. INVERSIONS EN TERRENYS I BÉNS NATURALS	4.468.460,75	2.297.530,07
221. INVERSIONS EN CONSTRUCCIONS	5.368.881,31	4.290.307,62
282. AMORT.AC. DE LES INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	-923.919,77	-834.762,20
<i>VI. Inversions financeres a llarg termini</i>	<i>5.141.808,30</i>	<i>5.151.282,42</i>
250. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	1.602.452,22	2.295.787,30
251. VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE A LL. TERMINI	3.240.920,53	2.524.151,58
252. CRÈDITS A LLARG TERMINI	418.054,75	456.943,75
256. PRÉSTECES EDUCATIUS	0,00	0,00
258. IMPOSICIONS A LLARG TERMINI	0,00	0,00
260. FIANCES CONSTITUÏDES A LLARG TERMINI	15.031,94	9.050,93
297. DETERIORAMENT VALORS DEUTE LLARG TERMINI	-134.651,14	-134.651,14
B) ACTIU CORRENT	1.567.099,58	788.893,74
<i>II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes</i>	<i>156.806,56</i>	<i>90.319,96</i>
430. CLIENTS	0,00	0,00
438. BESTRETES DE CLIENTS	0,00	0,00
440. DEUTORS PER ARRENDAMENTS I PRESTACIÓ DE SERVEIS	84.062,28	13.115,19
445. ALTRES DEUTORS	1.950,01	3.465,00
460. BESTRETES DE REMUNERACIONS	0,00	0,00
470. HP DEUTORA	70.794,27	73.739,77
471. ORGANISMES SSOCIAL, DEUTORS	0,00	0,00
472. HP, IVA SUPORTAT	0,00	0,00
478. ALTRES ADM.PÚBLIQUES DEUTORES	0,00	0,00
<i>IV. Inversions financeres a curt termini</i>	<i>225.771,34</i>	<i>224.717,48</i>
540. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	185.828,48	185.828,48
542. CRÈDITS A CURT TERMINI	38.889,00	38.889,00
548. IMPOSICIONS A CT	1.053,86	0,00
<i>V. Periodificacions a curt termini</i>	<i>0,00</i>	<i>4.500,00</i>
480. Despeses anticipades	0,00	0,00
565. Fiances constituïdes a curt termini	0,00	4.500,00
566. Dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
<i>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</i>	<i>1.184.521,68</i>	<i>469.356,30</i>
570. CAIXA	662,58	1.462,09
572. BANCS, EUROS	1.183.734,60	457.093,71
573. BANCS, MONEDA ESTRANGERA	124,50	10.800,50
TOTAL ACTIU	25.103.314,32	21.131.858,82

FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA
Exercici de 2022 (de l'1 de gener al 31 de desembre de 2022)

PASSIU	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
A) PATRIMONI NET	24.716.573,00	21.058.760,45
A-1) Fons propis	14.154.251,78	13.994.667,32
<i>I. Fons dotacionals</i>	<i>4.108.224,28</i>	<i>4.108.224,28</i>
100. FONS DOTACIONALS	4.108.224,28	4.108.224,28
<i>III. Excedents d'exercicis anteriors</i>	<i>9.886.443,04</i>	<i>9.786.480,08</i>
117. ROMANENT	9.886.443,04	9.786.480,08
121. EXCEDENTS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00
<i>IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutaries</i>	<i>0,00</i>	<i>36.507,96</i>
124. EXCEDENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	36.507,96
<i>V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</i>	<i>159.584,46</i>	<i>63.455,00</i>
129. EXCEDENT DE L'EXERCICI	159.584,46	63.455,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	10.562.321,22	7.064.093,13
131. DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL	10.562.321,22	7.061.893,13
132. ALTRES SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	0,00	2.200,00
B) PASSIU NO CORRENT	17.465,86	9.050,93
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	<i>17.465,86</i>	<i>9.050,93</i>
180. FIANCES REBUDES A LLARG TERMINI	17.465,86	9.050,93
C) PASSIU CORRENT	369.275,46	58.321,79
<i>II. Provisions a curt termini</i>	<i>247.196,59</i>	<i>34.462,43</i>
522. Deutes transformables en subvencions	166.196,59	34.462,43
523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	81.000,00	0,00
<i>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</i>	<i>122.078,87</i>	<i>23.859,36</i>
<i>2. Creditors varis</i>	<i>101.565,35</i>	<i>10.397,66</i>
410. CREDITORS, SERVEIS	26.513,65	9.717,66
411. CREDITORS, PROFESSIONALS	21.562,86	0,00
412. CREDITORS, BENEFICIARIS	0,00	0,00
413. CREDITORS, OBRES	53.488,84	0,00
414. ALTRES CREDITORS	0,00	0,00
415. CREDITORS HD	0,00	680,00
417. ACOMPTE A CREDITORS	0,00	0,00
<i>3. Personal (remuneracions pendents)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	0,00	0,00
<i>4. Deutes amb les Administracions Públiques</i>	<i>20.713,52</i>	<i>13.461,70</i>
475. HP CREDITOR PER CONCEPTES FISCALS	15.263,46	8.476,08
476. RETENCIONS SS TREBALLADORS	5.450,06	4.985,62
477. HP, IVA TRANSFERIT	0,00	0,00
<i>5. Acomptes d'usuaris</i>	<i>-200,00</i>	<i>0,00</i>
448. Acomptes d'usuaris	-200,00	0,00
	25.103.314,32	21.126.133,17

FUNDACIÓ MONTBLANC PER A LA PROMOCIÓ DE LA DONA
Exercici de 2022 (De l'1 de gener al 31 de desembre de 2022)

COMPTE DE RESULTATS	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
1. Ingressos per les activitats	831.778,81	724.333,42
a) Vendes i prestacions de serveis	387.810,00	291.219,00
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	269.060,90	179.944,80
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions	0,00	19.237,33
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	58.850,25	86.308,07
e) Donacions i altres ingressos per activitats	116.057,66	147.624,22
f) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses	-219.584,82	-283.470,42
a) Ajuts concedits	-219.584,82	-283.470,42
c) Despeses projectes propis	0,00	0,00
6. Altres ingressos de les activitats	400.116,03	330.225,80
a) Ingressos per arrendaments	400.116,03	330.225,80
7. Despeses de personal	-231.487,14	-189.140,95
a) Sous i salaris	-177.477,00	-144.222,63
b) Seguretat social a càrrec de l'entitat	-54.010,14	-44.918,32
c) Altres despeses socials	0,00	0,00
8. Altres despeses d'explotació	-635.435,02	-448.762,48
a) Serveis exteriors	-621.809,48	-428.362,95
a2) Arrendaments i cànons	-249.159,97	-210.818,07
a3) Reparacions i conservació	-25.614,40	-27.619,96
a4) Serveis de professionals independents	-105.419,12	-56.329,83
a5) Transports	-94.492,93	-44.367,07
a6) Primes d'assegurances	-11.938,93	-11.740,12
a7) Serveis bancaris	-13.841,18	-8.842,26
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00	-155,90
a9) Suministraments	-27.535,67	-13.458,41
a10) Altres serveis	-93.807,28	-55.031,33
b) Tributs	-13.625,54	-20.399,53
Altres tributs	-13.625,54	-14.835,33
IVA no deduible	0,00	-5.564,20
Ajustaments negatius en la imposició indirecta	0,00	0,00
Ajustaments positius en la imposició indirecta	0,00	0,00
c) Pèrdues, deteriorament i altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	-248.153,65	-262.027,78
Amort. immob. intangible	-4.718,25	-10.678,54
Amort. immob. material	-150.083,15	-166.686,42
Amort. inversions immob.	-93.352,25	-84.662,82
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	108.820,08	101.349,76
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
13. Altres resultats	13.132,80	-18.621,94
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	19.187,09	-46.114,59
14. Ingressos financers	12.271,84	5.218,22
15. Despeses financeres	0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers	35.511,78	54.685,47
17. Diferències de canvi	0,00	-32,14
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	92.613,75	49.698,04
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	140.397,37	109.569,59
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	159.584,46	63.455,00
19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	159.584,46	63.455,00