

Fundació Privada IrsiCaixa

Documentació anual corresponent a l'exercici econòmic de 2022



MEMÒRIA ECONÒMICA

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

Als Patrons de la FUNDACIÓ PRIVADA INSTITUT DE RECERCA DE LA SIDA – CAIXA (IRSI-CAIXA) per encàrrec del Patronat,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ PRIVADA INSTITUT DE RECERCA DE LA SIDA – CAIXA (IRSI-CAIXA) (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat d'ingressos i despeses reconeguts, l'estat de fluxos d'efectiu 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 la Fundació a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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 la Fundació 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.

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 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.

El risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe:

Recursos obtinguts per la Fundació

Donades les especials circumstàncies de l'activitat de la Fundació, l'objectiu es obtenir recursos amb els que finançar la realització dels fins socials definits en els seus estatuts. Hem considerat que la integritat dels ingressos per les activitats que es recullen a l'epígraf 1 del Compte de Resultats a 31 de desembre de 2022, és l'aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs:

- Avaluació del disseny i implementació dels controls clau desenvolupats per la Fundació sobre el procés de reconeixement d'ingressos.
- Així mateix, per una mostra dels esmentats ingressos, hem procedit a realitzar proves de detall sobre els ingressos reconeguts, sobre el registre en el període adequat dels mateixos i per l'import adequat.
- Confirmació del reconeixement dels ingressos mitjançant la revisió dels principals convenis signats de col·laboració subscrits amb altres entitats.
- Confirmació externa d'una mostra significativa d'usuaris, patrocinadors i deutors sobre el volum anual d'operacions.
- Els desglossaments relacionats amb l'obtenció dels recursos de la Fundació, es recullen a les Notes 4.h i 9.2 de la memòria adjunta, tal com requereix el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

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

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

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex A d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquest Annex que es troba en les següents pàgines, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

A.B.L. Auditors, S.L.
Nº ROAC. S0967



José Mª Esteve Castellar
Nº ROAC. 16.157
20 de juny de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

A.B.L. AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 20/23/13733

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



Annex A del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a tot allò inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 la fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe 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 d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada 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 al Patronat de la Fundació, 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.

(importats en euros)

ACTIU	NOTES	2022	2021
A) ACTIU NO CORRENT		8.295.858,86	1.543.684,90
I. Immobilitzat intangible	Nota 5.1	58.183,37	29.687,81
5. Aplicacions informàtiques		58.183,37	29.687,81
II. Immobilitzat material	Nota 5.2	2.312.570,24	1.512.711,09
3. Instal·lacions tècniques		2.131.768,05	1.365.139,12
6. Mobiliari		136.720,05	124.173,88
7. Equips per a processaments d'informació		44.082,14	23.398,09
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	Nota 5.3	1.286,00	1.286,00
1. Instruments de patrimoni		1.286,00	1.286,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	Nota 5.3	5.923.819,25	0,00
1. Instruments de patrimoni		5.923.819,25	0,00
B) ACTIU CORRENT		5.575.589,75	9.620.768,35
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		2.412.906,56	2.469.904,33
3. Patrocinadors	Nota 6	111.712,31	92.526,80
4. Altres deutors		2.301.194,25	2.377.377,53
VI. Periodificacions a curt termini		7.488,28	7.879,04
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		3.155.194,91	7.142.984,98
1. Tresoreria		3.155.194,91	7.142.984,98
TOTAL ACTIU (A+B)		13.871.448,61	11.164.453,25

PATRIMONI NET I PASSIU		2022	2021
A) PATRIMONI NET		2.611.583,18	2.818.479,97
A-1) Fons propis		2.023.441,31	2.315.512,41
I. Fons dotacionals o fons socials		240.404,84	240.404,84
1. Fons dotacionals o fons socials		240.404,84	240.404,84
III. Reserves		1.149.343,73	1.149.343,73
IV. Excedents d'exercicis anteriors		925.763,84	916.466,39
1. Romanent		925.763,84	916.466,39
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	Nota 3	-292.071,10	9.297,45
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		588.141,87	502.967,56
2. Donacions i llegats de capital		588.141,87	502.967,56
B) PASSIU NO CORRENT		497.409,94	618.517,55
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
3. Provisions per a altres responsabilitats			0,00
II. Deutes a llarg termini		497.409,94	618.517,55
1. Deutes amb entitats de crèdit		497.409,94	618.517,55
C) PASSIU CORRENT		10.762.455,49	7.727.455,73
III. Deutes a curt termini		124.664,45	38.232,45
3. Altres passius financers		124.664,45	38.232,45
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		1.407.811,55	1.397.408,62
1. Proveïdors		380.703,88	228.599,38
3. Creditors variis		449.930,92	867.188,14
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		122.003,23	24.268,94
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		455.173,52	277.352,16
VI. Periodificacions a curt termini		9.229.979,49	6.291.814,66
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)		13.871.448,61	11.164.453,25

(imports en euros)

	NOTES	2022	2021
1. Ingressos per les activitats		8.988.114,88	7.891.711,72
b) Prestacions de serveis		3.366.434,27	3.793.693,40
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions	Nota 9.2	2.606.639,40	2.295.833,00
e) Subvencions oficials a les activitats	Nota 7	2.963.615,52	1.771.870,04
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	Nota 7	51.425,69	30.315,28
5. Aprovisionaments		-1.257.931,29	-1.312.313,42
b) Consums de matèries i altres matèries consumibles		-1.257.931,29	-1.312.313,42
7. Despeses de personal		-5.085.038,54	-4.329.337,53
a) Sous, salaris i assimilats	Nota 9.1	-4.161.427,78	-3.499.795,00
b) Càrregues socials		-923.610,76	-829.542,53
8. Altres despeses d'explotació		-2.305.000,05	-1.817.592,03
a) Serveis exteriors		-2.283.295,32	-1.880.428,57
a ₂) Arrendaments i cànons	Nota 10	-42.605,12	-28.605,87
a ₃) Reparacions i conservació		-198.259,50	-210.293,85
a ₄) Serveis professionals independents		-1.673.473,93	-1.392.057,90
a ₅) Transports		-40.430,70	-46.473,28
a ₆) Primes d'assegurances		-38.201,12	-37.007,71
a ₇) Serveis bancaris		-2.974,66	-1.105,99
a ₉) Subministraments		-70.307,41	-64.864,90
a ₁₀) Altres serveis		-217.042,88	-100.019,07
b) Tributs		-21.704,73	62.836,54
9. Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	-506.738,15	-383.184,04
13. Altres resultats		-8.533,91	-2.129,60
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-175.127,06	47.155,10
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		-93.818,35	-34.338,46
17. Diferències de canvi		-23.125,69	-3.519,19
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-116.944,04	-37.857,65
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+ II)		-292.071,10	9.297,45
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-292.071,10	9.297,45

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS*(imports en euros)*

	2022	2021
A) Resultat del compte de resultats	-292.071,10	9.297,45
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net	0,00	0,00
I. Per valoració d'instruments financers		
1. Actius financers disponibles per a la venda		
2. Altres ingressos/despeses		
II. Per cobertures de fluxes d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments		
V. Efecte impositiu		
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI)	0,00	0,00
Transferències al compte de resultats		
VII. Per valoració d'instruments financers		
1. Actius financers disponibles per a la venda		
2. Altres ingressos/despeses		
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
X. Efecte impositiu		
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
C) Total transferències al compte de resultats (VII + VIII + IX + X + XI)	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	-292.071,10	9.297,45

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(imports en euros)

	Fons		Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
	Total	Pend. De desemborsar					
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2020	240.404,84	0,00	0,00	650.314,45	1.551,68	317.294,92	1.209.565,89
I. Ajustaments per canvis de criteri 2019 i anteriors							
II. Ajustaments per errors 2019 i anteriors							
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2021	240.404,84	0,00	823.091,19	651.866,13	264.600,26	487.485,45	2.467.447,87
I. Total ingressos i despeses reconeguts					9.297,45		9.297,45
II. Operacions de patrimoni net							
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/fons especials							
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							
4. Altres aportacions							
III. Altres variacions del patrimoni net			326.252,54	264.600,26	-264.600,26	15.482,11	341.734,65
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	240.404,84	0,00	1.149.343,73	916.466,39	9.297,45	502.967,56	2.818.479,97
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020							
II. Ajustaments per errors 2020							
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	240.404,84	0,00	1.149.343,73	916.466,39	9.297,45	502.967,56	2.818.479,97
I. Total ingressos i despeses reconeguts					-292.071,10		-292.071,10
II. Operacions de patrimoni net							
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/fons especials							
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							
4. Altres aportacions							
III. Altres variacions del patrimoni net				9.297,45	-9.297,45	85.174,31	85.174,31
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	240.404,84	0,00	1.149.343,73	925.763,84	-292.071,10	588.141,87	2.611.583,18

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

(imports en euros)

	2022	2021	2020
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	3.262.128,48	3.127.426,81	-3.130.335,61
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-292.071,10	9.297,45	264.600,26
2. Ajustaments del resultat	676.737,25	71.469,96	-131.489,11
a) Amortització de l'immobilitzat	506.738,15	383.184,04	365.982,59
b) Correccions valoratives per deteriorament	76.180,75	14.538,46	0,00
c) Variació de provisions	0,00	-326.252,54	-497.471,70
g) Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
h) Despeses financeres	93.818,35	0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent	2.895.099,93	2.507.260,40	-4.001.611,65
b) Deutors i altres comptes a cobrar	-56.997,77	-1.038.912,92	-1.337.897,88
d) Creditors i altres comptes a pagar	13.542,11	160.103,49	-2.338.598,99
e) Altres passius corrents	2.938.555,59	3.386.069,83	-325.114,78
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-17.637,60	539.399,00	738.164,89
a) Pagaments d'interessos	-17.637,60	-19.800,00	-5.950,82
c) Cobraments d'interessos	0,00	0,00	0,00
e) Altres cobraments	0,00	559.199,00	744.115,71
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	3.262.128,48	3.127.426,81	-3.130.335,61
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-7.335.092,86	-1.013.980,22	-314.850,18
6. Pagaments per inversions	-7.335.092,86	-1.013.980,22	-314.850,18
b) Immobilitzat intangible	-47.000,72	-9.951,68	-18.945,15
c) Immobilitzat material	-1.288.092,14	-1.004.028,54	-295.905,03
f) Altres actius financers	-6.000.000,00	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-7.335.092,86	-1.013.980,22	-314.850,18
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	85.174,31	18.782,11	826.890,53
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	85.174,31	15.482,11	170.190,53
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts	85.174,31	15.482,11	170.190,53
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	0,00	3.300,00	656.700,00
1. Deutes amb entitats de crèdit	0,00	3.300,00	656.700,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)	85.174,31	18.782,11	826.890,53
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-3.987.790,07	2.132.228,70	-2.618.295,26
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	7.142.984,98	5.010.756,28	7.629.051,54
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	3.155.194,91	7.142.984,98	5.010.756,28

1. Activitat de l'entitat.

La Fundació Privada IrsiCaixa (d'ara en endavant la Fundació o IRSICAIXA) es va constituir a l'any 1995, mitjançant l'aportació d'un fons fundacional de 240.404,84 euros.

L'any 1996 comença l'activitat directa d'investigació i recerca relacionada amb els seus objectius fundacionals (realitzar, impulsar i difondre l'estudi mèdic en l'àmbit de les ciències de la salut i epidemiologia, especialment en el camp del síndrome d'immunodeficiència adquirida) en les instal·lacions ubicades a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona. Durant els anys 1997-2022 s'han seguit desenvolupant aquestes activitats.

La gestió econòmica de l'exercici 2022 es resumeix a continuació:

- a) Un 28,7 % dels ingressos provenen de les aportacions dels patrons de la Fundació.
- b) Un 71,3 % corresponen a altres aportacions rebudes de ajuts competitiu, no competitiu, donacions i prestacions de serveis.

La totalitat dels ingressos obtinguts es dediquen a les activitats de recerca fundacionals en la seva triple vessant de:

- c) Equipament del laboratori i instal·lacions (amb el seu reflex en les amortitzacions anuals).
- d) Realització de les activitats pròpies d'investigació.

En aquest apartat, la despesa principal correspon al consum de material fungible mèdic i als sous i salaris dels investigadors i becaris. Addicionalment, s'hi troben totes aquelles altres despeses necessàries per a dur a terme l'activitat investigadora diària (subministraments, assegurances, publicacions, assistència a congressos, material d'oficina, manteniment, serveis prestats per professionals, etc.).

- e) Prestació de serveis relacionats amb la investigació.

En aquest apartat, la despesa principal correspon al consum de material fungible mèdic.

Les activitats descrites tenen un impacte igual entre homes i dones ja que no tenen cap impacte diferenciat per raons de sexe.

Els membres que formen part del Patronat de la Fundació són els següents:

President: Manel Balcells i Díaz- Conseller de Salut de la Generalitat de Catalunya

Vicepresident: Josep Vilarasau i Salat - Designat per la Fundació "la Caixa"

Secretària: Marta Casals i Virostque - Designada per la Fundació "la Caixa"

Vocals:

Designada pel Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya:

Iolanda Font de Rubinat Garcia

Designats pel Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya:

Jordi Barretina i Ginesta

Carmen Cabezas Peña

Jordi Casabona i Barbarà

Montserrat Llavayol i Giralt

Aina Plaz Tesías

Designats per la Fundació "la Caixa":

Jaume Lanaspá i Gatnau
Ignasi López Verdaguer
Esther Planas i Herrera
Antoni Vila Bertrán

Designades pel Patronat de la Fundació Lluita contra la Sida i les Malalties Infeccioses:

Montserrat Pinyol i Pina
Anna Veiga i Lluch

2. Bases de presentació dels comptes anuals.

a) Imatge fidel:

Els comptes anuals adjunts reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

No s'han produït raons excepcionals per les que, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable, sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat.

b) Marc normatiu d'informació financera.

Els administradors han formulat els comptes anuals d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, constituït bàsicament per:

- a) La Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya del Llibre Tercer del Codi Civil y la resta de legislació mercantil.
- b) El Decret 125/2010 de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008.
- c) La normativa d'obligat compliment desenvolupada per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

En l'exercici 2022 no s'han produït canvis significatius en l'estimació comptable dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren recollits en aquests Comptes Anuals que afectin l'exercici actual o que s'espera que afecti els exercicis futurs.

La Fundació ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2022 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració, la situació de l'exercici 2022, així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en la Fundació en particular, no existint risc de continuïtat en la seva activitat.

d) Comparació de la informació

En l'exercici 2022 als efectes de la comparació de la informació, no s'ha produït ajustos o canvis als imports que figuraven al Balanç i Compte d'Explotació de la Fundació.

e) Elements recollits en diverses partides

Tots els elements patrimonials de la Fundació estan registrats a la corresponent partida de Balanç i no procedeix, per tan, cap aclariment al respecte.

f) Canvis en criteris comptables

No existeixen canvis en criteris comptables de les operacions i activitats realitzades a l'exercici.

g) Correcció d'errors

No existeixen correcció d'errors comptables a l'exercici.

3. Aplicació de resultats.

La proposta d'aplicació de l'excedent negatiu és la següent:

Base de repartiment	Exercici 2022
Excedent negatiu de l'exercici	(292.071,10)
Aplicació a	
Romanent	(292.071,10)

L'aplicació de l'excedent positiu de l'exercici 2021 va ser:

Base de repartiment	Exercici 2021
Excedent positiu de l'exercici	9.297,45
Aplicació a	
Excedents d'exercicis anteriors	9.297,45

4. Normes de registre i valoració.

a) Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es presenta pel seu valor d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents, i correspon a les aplicacions informàtiques.

S'amortitzen linealment durant un període de vida útil de quatre anys.

b) Immobilitzat material.

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents, i inclou bàsicament el mobiliari, les instal·lacions i els equips informàtics necessaris pel desenvolupament de la seva activitat.

Tots els elements de l'immobilitzat material s'amortitzen sobre els valors de cost, seguint el mètode lineal, durant un període de vida útil de quatre anys, tot i que, dins d'altres instal·lacions s'inclou l'adquisició d'estructures modulars que s'amortitzen linealment durant un període de vida útil de deu anys.

Les despeses d'ampliació, o millores que representen un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com un major cost del bé corresponent. Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

c) Actius i passius financers

La Fundació qualifica i valora els actius i passius financers atenent a la seva naturalesa i realitat econòmica.

Al objecte de la seva qualificació i valoració, així com per determinar l'existència de qualsevol correcció de valor i/o baixa dels actius i passius, la Fundació segueix les regles establertes a les Normes 9ª i 10ª del Pla General de Comptabilitat per a les entitats de mitjana i reduïda dimensió.

1ª) Actius financers:

A efectes de la seva valoració, l'entitat classifica els seus actius financers, segons l'ús que es faci, en les següents categories:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria d'actius financers, l'entitat té inclosos els crèdits per operacions de les activitats (usuaris i deutors diversos) i les fiances constituïdes, així com la tresoreria.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció que els siguin directament imputables i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entès com el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament del valor si existeix evidència objectiva que no es cobraran tots els imports que es deuen.

L'import de la pèrdua per deterioració del valor és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu estimats, descomptat al tipus d'interès efectiu en el moment de reconeixement inicial.

Les correccions de valor, com també si escau la seva reversió, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Actius financers a cost

La Fundació no té actius financers classificats en aquesta categoria.

Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

En aquesta categoria s'inclouen aquells actius financers que no s'han pogut incloure en la resta de categories. S'inclouen aquells actius que en el seu reconeixement inicial i amb caràcter irrevocable, qualsevol actiu financer sempre i quan siguin actius mantinguts per negociar.

Es valoraran inicialment pel seu valor raonable (preu de transacció). Posteriorment, es valoraran pel seu valor raonable, els canvis que es produeixin aniran registrats directament al compte de pèrdues i guanys.

2º) Passius financers:

La Fundació reconeix *un* passiu financer en el seu balanç si es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions i el dona de baixa si s'extingeix l'obligació.

A efectes de la seva valoració, l'entitat classifica els passius financers en les següents categories:

Passius financers a cost amortitzat

La Fundació té passius financers classificats en aquesta categoria. Es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les fiances, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, si l'efecte d'actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment són valorats, pel seu cost amortitzat. Els dèbits amb venciment no superior a un any, valorats inicialment a valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

d) Subvencions, donacions i llegats.

S'imputen a resultats en l'exercici en què es meriten.

e) Deutes, amb distinció entre curt i llarg termini

En el balanç de situació es classifica a curt termini els deutes i crèdits amb venciment igual o inferior a dotze mesos, i a llarg termini els que superen aquest període.

f) Impost sobre beneficis.

La despesa per l'Impost sobre Societats de l'exercici es calcula segons el resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències de naturalesa permanent amb el resultat fiscal, que s'entén com la base imposable de l'esmentat impost, i minorat per les bonificacions i deduccions en la quota, excloses les retencions i els pagaments a compte.

g) Transaccions en moneda estrangera.

La conversió a euros dels crèdits i dèbits expressats en moneda estrangera es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment d'efectuar l'operació corresponent, valorant-se al tancament de l'exercici d'acord amb el tipus de canvi vigent a aquesta data.

Les diferències de canvi que es produeixen com a conseqüència de la valoració al tancament de l'exercici de deutes i crèdits en moneda estrangera, es classifiquen en funció de l'exercici en què vencen i de la moneda, agrupant-se a aquests efectes les monedes que tenen convertibilitat oficial.

Les diferències netes positives de cada grup es recullen al passiu del balanç com a ingressos a distribuir en varis exercicis, excepte en el cas que pel grup corresponent s'hagin imputat a resultats d'exercicis anteriors diferències negatives de canvi. En aquest cas, s'abonen a resultats de l'exercici les diferències positives fins al límit de les diferències negatives netes carregades a resultats d'exercicis anteriors.

Les diferències negatives de cada grup s'imputen a resultats.

A 31 de desembre de 2022 no hi ha imports significatius en moneda estrangera en l'actiu ni en el passiu del balanç de situació.

h) Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el flux real de bens i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeixi la corrent monetària o financera derivada d'aquests. Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda. Si s'escau, la Fundació registra periodificacions si no hi ha correlació entre la corrent monetària i la meritació dels ingressos i despeses.

No obstant això, i atenent a l'especificitat del objecte social de la Fundació, els ingressos es comptabilitzen atenent a l'efectiva realització dels mateixos a la data de tancament de l'exercici, mentre que les despeses, riscos previsibles i altres costos, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat com siguin certs i es coneguin.

i) Transaccions entre parts vinculades

Hi ha operacions amb altres entitats que es poden considerar com vinculades. En caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial al seu valor raonable. En el cas de que el preu acordat difereixi del seu valor raonable, la diferència es comptabilitza en funció de la realitat econòmica de l'operació.

La valoració posterior es realitza conforme el que està previst en les corresponents normes de registre i valoració.

5. Actiu immobilitzat, exclosos els béns del patrimoni històric i cultural.

El moviment de les diferents partides de l'immobilitzat intangible i material i les seves corresponents amortitzacions acumulades durant l'exercici 2022 ha estat el següent:

5.1 Immobilitzat intangible.

Correspon a les aplicacions informàtiques de la Fundació i estan registrades pel seu valor d'adquisició. La Fundació amortitza el seu immobilitzat intangible linealment en un període de 4 anys.

Exercici 2022

	Saldo 31 des 21	Addicions / (Dotacions)	Baixes	Saldo 31 des 22
Aplicacions informàtiques				
Cost	416.833,72	47.000,72	0,00	463.834,44
Amortització	(387.145,91)	(18.505,16)	0,00	(405.651,07)
TOTAL	29.687,81	28.495,56	0,00	58.183,37

Exercici 2021

(en euros)

	Saldo 31 des 20	Addicions / (Dotacions)	Baixes	Saldo 31 des 21
Aplicacions informàtiques				
Cost	406.882,04	9.951,68	-	416.833,72
Amortització	(362.486,36)	(24.659,55)	-	(387.145,91)
TOTAL	44.395,68	(14.707,87)	-	29.687,81

No s'han produït pèrdues per deteriorament d'immobilitzat intangible durant els exercicis 2022 i 2021.

5.2 Immobilitzat material.

En el balanç de la Fundació hi figuren les instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, el mobiliari i equips informàtics que han estat adquirits per aquesta per la realització de les tasques de recerca i investigació.

La Fundació amortitza el seu immobilitzat material linealment en un període de 4 anys, tot i que, dins d'altres instal·lacions s'inclou l'adquisició d'estructures modulars per un import d'1.921.029,64 euros (732.109,38 euros a 31 de desembre de 2021), que s'amortitzen linealment durant un període de vida útil de deu anys.

Exercici 2022

	Saldo 31 des 21	Addicions / (Dotacions)	Baixes	Saldo 31 des 22
Instal.lacions tècniques				
Cost	4.676.571,10	90.434,73	-	4.767.005,83
Amortització	(4.474.542,27)	(215.791,42)	-	(4.690.333,69)
	202.028,83	(125.356,69)	-	76.672,14
Equips informàtics				
Cost	292.001,95	37.112,64	-	329.114,59
Amortització	(268.603,86)	(16.428,59)	-	(285.032,45)
	23.398,09	20.684,05	-	44.082,14
Altres instal.lacions				
Cost	1.396.977,00	1.109.930,75	-	2.506.907,75
Amortització	(404.713,02)	(217.945,13)	-	(622.658,15)
	992.263,98	891.985,62	-	1.884.249,60
Mobiliari				
Cost	212.646,07	50.614,02	-	263.260,09
Amortització	(88.472,19)	(38.067,85)	-	(126.540,04)
	124.173,88	12.546,17	-	136.720,05
TOTAL				
Cost	6.578.196,12	1.288.092,14	-	7.866.288,26
Amortització	(5.236.331,34)	(488.232,99)	-	(5.724.564,33)
TOTAL	1.512.711,09	799.859,15	-	2.312.570,24

Exercici 2021

	Saldo 31 des 20	Addicions / (Dotacions)	Baixes	Saldo 31 des 21
Instal.lacions tècniques				
Cost	4.530.509,47	146.061,63	-	4.676.571,10
Amortització	(4.245.268,40)	(229.273,87)	-	(4.474.542,27)
	285.241,07	(83.212,24)	-	202.028,83
Instal.lacions tècniques en curs				
Cost	193.175,29	-	(193.175,29)	0,00
	193.175,29	-	(193.175,29)	0,00
Equips informàtics				
Cost	288.525,53	3.476,42	-	292.001,95
Amortització	(255.388,25)	(13.215,61)	-	(268.603,86)
	33.137,28	(9.739,19)	-	23.398,09
Altres instal.lacions				
Cost	470.156,49	926.820,51	-	1.396.977,00
Amortització	(300.031,57)	(104.681,45)	-	(404.713,02)
	170.124,92	822.139,06	-	992.263,98
Mobiliari				
Cost	91.800,80	120.845,27	-	212.646,07
Amortització	(77.118,63)	(11.353,56)	-	(88.472,19)
	14.682,17	109.491,71	-	124.173,88
TOTAL				
Cost	5.500.234,32	1.197.203,83	193.175,29	6.504.262,86
Amortització	(4.633.027,28)	(358.524,49)	0,00	(4.991.551,77)
TOTAL	867.207,04	838.679,34	193.175,29	1.512.711,09

L'epígraf "Instal·lacions tècniques en curs" inclou el projecte d'ampliació de les instal·lacions de la Fundació per mitjà de la compra i adequació de mòduls prefabricats, que es va iniciar en l'exercici 2020.

No s'han produït pèrdues per deteriorament d'immobilitzat material durant els exercicis 2022 i 2021.

5.3 Immobilitzat financer.

En el balanç de la Fundació a l'apartat V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini s'inclouen dues participacions a llarg termini en dues entitats vinculades, per un import total de 1.286,00 euros.

Al 2021 es va comptabilitzar una provisió per deteriorament de la participació Albajuna Therapeutics per la totalitat del seu cost, degut a què el valor del fons propis d'aquesta entitat són inferiors al 50% del capital social.

La informació més significativa sobre el valor de les esmentades participacions, obtinguda dels darrers comptes anuals dipositats a la data d'emissió d'aquesta memòria son:

	Cost	Capital	Prima emissió	Reserves	Rtats negat	Resultat	Resta Patrimoni	Fons Propis
AELIX THERAPEUTICS	1.286,00	17.049,00	11.489.566,57	11203	-3.074.657,00	82.210,00	2.050.705,00	10.576.076,57
ALBAJUNA THERAPEUTICS	14.538,46	9.804,00	4.340.099,09	111,84	-916.932,74	-1.775.636,02	-	1.657.446,17

Les societats AELIX THERAPEUTICS, S.L. i ALBAJUNA THERAPEUTICS, S.L., constituïdes el 2015 i el 2016, respectivament, es dediquen a la prestació de serveis per a la realització de projectes d'investigació i desenvolupament i estudis clínics i científics, relacionats amb el virus del VIH i el desenvolupament d'un projecte clínic d'anticossos sintètics contra el virus del VIH, respectivament, per procedir, en el seu cas, a la comercialització posterior del resultat dels esmentats processos, que requereixen un termini de realització de varis exercicis, en els que s'efectuen aprovisionaments i s'incorre en despeses que es correlacionaran amb els corresponents ingressos esperats en els propers exercicis.

En el balanç de la Fundació a l'apartat VI. Inversions financeres a llarg termini s'inclou la compra de dos fons d'inversió per un import total de 5.923.819,25 euros.

	Cost	Deteriorament	Valor a 31 des 22
Cartera Core Master Tranquil·litat	2.000.000,00	68.463,85	1.931.536,15
DWS FLOATING RATE NOTE AC - DWS INVESTMENT SA	4.000.000,00	7.714,56	3.992.285,44
Total	6.000.000,00	76.178,41	5.923.821,59

6. Fundadors, usuaris i altres deutors de les activitats.

El moviment que hi ha hagut durant l'exercici a la partida B.III 3. de l'actiu del balanç "Patrocinadors" és el següent:

Exercici 2022

(en euros)

	Saldo 31 des 21	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 22
Departament de Salut	92.526,80	738.000,00	(718.814,49)	111.712,31
TOTAL	92.526,80	738.000,00	(718.814,49)	111.712,31

Nota 9.2

Exercici 2021

	Saldo 31 des 20	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 21
Departament de Salut	721.407,20	663.000,00	(1.291.880,40)	92.526,80
TOTAL	721.407,20	663.000,00	(1.291.880,40)	92.526,80

Nota 9.2

Les addicions de l'exercici 2022 corresponen a l'aportació de l'any 2022 del Departament de Salut i figuren registrades a la partida "1.d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions". El saldo a 31 de desembre de 2022 correspon a la part no cobrada de les addicions.

Les addicions de l'exercici 2021 corresponien igualment a l'aportació de l'any 2021 del Departament de Salut per import de 663.000,00 euros. El saldo a 31 de desembre de 2021 corresponia a la part no cobrada de les addicions.

El moviment que hi ha hagut durant l'exercici a la partida B.III 4. de l'actiu del balanç "Altres deutors" és el següent:

Exercici 2022

	Saldo 31 des 22
Clients	339.113,47
Altres Deutors	1.750.000,00
Administracions Públiques	212.080,78
TOTAL	2.301.194,25

D'altra banda, la Fundació "la Caixa", fundador de la Fundació Privada IrsiCaixa, ha fet una aportació total l'any 2022 de 1.750.000 euros que resta pendent al tancament de l'exercici i que s'ha fet efectiva el mes de febrer de l'exercici 2023.

Exercici 2021

	Saldo 31 des 21
Clients	868.773,59
Altres Deutors	1.410.433,39
Administracions Públiques	98.170,55
TOTAL	2.377.377,53

D'altra banda, la Fundació "la Caixa", fundador de la Fundació Privada IrsiCaixa, ha fet una aportació total l'any 2021 de 1.532.833,00 euros, restant pendent una part al tancament de l'exercici i que s'ha fet efectiva a principis de l'exercici 2022.

7. Subvencions, donacions i altres ingressos per a les activitats.

La composició de les partides “1.e) Subvencions oficials a les activitats” i “1.f) Donacions i altres ingressos per a activitats” del compte de resultats adjunt és la següent:

Exercici 2022

	Sector públic	Sector privat	TOTAL
Subvencions projectes	2.963.615,52	0,00	2.963.615,52
Donacions i altres ingressos per a les activitats	35.959,82	15.465,87	51.425,69
TOTAL	2.999.575,34	15.465,87	3.015.041,21

Exercici 2021

	Sector públic	Sector privat	TOTAL
Subvencions projectes	1.771.870,04	0,00	1.771.870,04
Donacions i altres ingressos per a les activitats	27.393,28	2.922,00	30.315,28
TOTAL	1.799.263,32	2.922,00	1.802.185,32

La partida “Subvencions projectes/Sector públic” correspon a subvencions concedides pel Ministeri de Salut, la Generalitat de Catalunya i la Comunitat Econòmica Europea.

8. Situació fiscal.

Impostos sobre beneficis.

En compliment de la Llei 49/2002, en la determinació de la base imposable de l'exercici 2022, s'han considerat com rendes exemptes i no exemptes les següents:

	ACTIVITAT TOTAL		ACTIVITAT NO EXEMPTA		ACTIVITAT EXEMPTA	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
Total rendes	8.998.840,40	100,00	3.366.434,27	37,41	5.632.406,13	62,59
Aportacions anuals patrocinadors (Art. 6)	2.606.639,40				2.606.639,40	
Explotacions econòmiques exemptes (Art. 7)	6.595,87				6.595,87	
Subvencions, donacions (Art. 6)	2.972.485,52				2.972.485,52	
Ing. Redes Telemàtiques - Institut Salut - Ing. Competitius Los Alamos (Art. 6)	35.959,82				35.959,82	
Ingressos financers (Art. 6)						
Ingressos extraordinaris	1,83				1,83	
Prestació de serveis	3.366.434,27		3.366.434,27			
Diferències positives de canvi	10.723,69				10.723,69	
Total despeses	9.290.911,50		3.446.250,54		5.844.660,96	
Despeses imputables	94.682,77		5.974,00		88.708,77	
Despeses comunes a les rendes exemptes i no exemptes	9.196.228,73	100,00	3.440.276,54	37,41	5.755.952,19	62,59
Resultat	(292.071,10)		(79.816,27)		(212.254,83)	

A l'exercici 2021 van ser:

	ACTIVITAT TOTAL		ACTIVITAT NO EXEMPTA		ACTIVITAT EXEMPTA	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
Total rendes	7.894.748,67	100,00	3.793.693,40	48,05	4.101.055,27	51,95
Aportacions anuals patrocinadors (Art. 6)	2.295.833,00				2.295.833,00	
Explotacions econòmiques exemptes (Art. 7)						
Subvencions, donacions (Art. 6)	1.774.792,04				1.774.792,04	
Ing. Redes Telemàtiques - Institut Salut - Ing. Competitius Los Alamos (Art. 6)	27.393,28				27.393,28	
Ingressos financers (Art. 6)						
Ingressos extraordinaris	342,78				342,78	
Prestació de serveis	3.793.693,40		3.793.693,40			
Diferències positives de canvi	2.694,17				2.694,17	
Total despeses	7.885.451,22		3.799.697,08		4.085.754,14	
Despeses imputables	39.114,21		29.267,12		9.847,09	
Despeses comunes a les rendes exemptes i no exemptes	7.846.337,01	100,00	3.770.429,96	48,05	4.075.907,05	51,95
Resultat	9.297,45		(6.003,68)		15.301,13	

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'impost de societats és la següent:

Exercici 2022

	Augments	Disminucions	Total
RESULTAT COMPTABLE			(292.071,10)
Diferències Permanents			242.231,90
Ingressos activitat exempta (Llei 49/2002)		(5.632.406,13)	(5.632.406,13)
Despeses activitat exempta (Llei 49/2002)	5.844.660,96		5.844.660,96
Impost de Societats			
Deteriorament cartera comptable	28.498,95		28.498,95
Despeses no deduïbles	1.478,13		1.478,13
Diferències Temporals			44.953,28
Diferències amortització comptable - fiscal		48.108,76	48.108,76
Ajust Fiscal (Llei 16/2012)		(3.155,48)	(3.155,48)
BASE IMPOSABLE PRÈVIA I.S.			(4.885,92)

Exercici 2021

	Augments	Disminucions	Total
RESULTAT COMPTABLE			9.297,45
Diferències Permanents			-8.203,77
Ingressos activitat exempta (Llei 49/2002)		(4.101.055,27)	(4.101.055,27)
Despeses activitat exempta (Llei 49/2002)	4.085.754,14		4.085.754,14
Impost de Societats			
Despeses no deduïbles	111,14		111,14
Deteriorament de cartera comptable	6.986,22		6.986,22
Diferències Temporals			55.645,18
Diferències amortització comptable - fiscal		58.800,66	58.800,66
Ajust Fiscal (Llei 16/2012)		(3.155,48)	(3.155,48)
BASE IMPOSABLE PRÈVIA I.S.			56.738,85

A 31 de desembre de 2021 la Fundació disposava de bases imposables negatives per import de 2.402.772,16 euros i en l'exercici 2022 n'ha generat 4.885,92 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2022 li resten 2.407.658,08 euros pendents d'aplicació.

L'Entitat té pendents d'inspecció tots els exercicis legalment no prescrits pels impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius de consideració per l'Entitat a conseqüència d'una eventual inspecció.

9. Ingressos i despeses.

9.1 Despeses de personal.

La partida 7. del compte de resultats, "Despeses de personal", de l'exercici 2022, presenta el següent detall:

	Euros
Sous i salaris	4.161.427,78
Seguretat Social	892.721,57
Cursos i seminaris	30.889,19
TOTAL	5.085.038,54

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2022 és el següent:

CATEGORIA	HOMES	DONES	TOTAL
ABOGADO	1	0	1
ASSISTANT COMUNI	0	1,00	1,00
AUX.ADTVA/O	1,00	2	3,00
AUX.LABORATORIO	0,00	2	1,84
BIOINFORMATICO/A	1	2	3
BIOLOGO/A	2	9,89	12
BIOMEDICO/A	0	1,00	1
BIOQUIMICO/A	0,45	0	0
BIOTECNOLOGO/A	2,00	0	2
DATA STEWARD	1,00	0	1
DATA SCIENTIST	1,00	0	1
DIRECTOR	1,00	0	1
DOCTORADO	1,00	0	1
DRA BIOLOGIA	0,00	1	1
ESTADISTICO/A	1,00	0	1
FARMACEUTICO/A	0,00	1	1
FILOLOGO/A	0,00	1	1
GERENTE	1,00	0	1
INFORMATICO/A	1,00	0	1
INVEST PRE DOC	8,41	10	19
INVEST POST DOC	2,00	4,90	6,90
INVESTIGADOR	7,19	5,40	12,59
LEGAL OFFICER	0,82	0,00	0,82
LIMPIADOR	0,00	0,75	0,75
PROJEC MANAGER	0,00	4,28	4,28
RESP. COMUNICACIÓN	0,00	1,00	1,00
TEC. ALIMENTARIO	0,00	1,00	1,00
TEC. COMUNICACIÓN	0,00	1,00	1,00
TEC. LABORATORIO	1,00	20	21
VETERINARIO/A	0	0	0
TOTAL	34,03	69,09	103,12

La partida 7. del compte de resultats, “Despeses de personal”, de l’exercici 2021, presenta el següent detall:

	Euros
Sous i salaris	3.499.795,00
Seguretat Social	790.506,83
Cursos i seminaris	39.035,70
TOTAL	4.329.337,53

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l’exercici 2021 és el següent:

CATEGORIA	HOMES	DONES	TOTAL
ASSISTANT COMUNI	0	1	1
AUX.ADTVA/O	1	2,00	3,00
AUX.LABORATORIO	0,00	2	1,84
AUX.ENFERMERIA	0,00	0	0,04
BIOINFORMATICO/A	1	1	2
BIOLOGO/A	3	10,00	13
BIOMEDICO/A	0	1,00	1
BIOQUIMICO/A	1,00	0	1
BIOTECNOLOGO/A	2,00	0	2
DATA STEWARD	1,00	0	1
DATA SCIENTIST	0,33	0	0
DIRECTOR	1,00	0	1
DOCTORADO	1,00	0	1
DRA BIOLOGIA	0,00	1	1
ESTADISTICO/A	1,25	0	1
FARMACEUTICO/A	0,00	1	1
FILOLOGO/A	0,00	1	1
FULL STACK SOFT	0,00	1	1
GERENTE	0,00	1	1
INFORMATICO/A	1,00	0	1
INVESTIGADOR/A	13,31	19,69	33,00
MEDICO/A	1,00	0,04	1,04
PROJEC MANAGER	0,33	2,81	3,15
RESP. COMUNICACIÓN	0,00	1	1
TEC. ALIMENTARIO	0	1	1
TEC. COMUNICACIÓN	0,00	1,00	1,00
TEC. LABORATORIO	0,00	20	20
VETERINARIO/A	0,00	0,40	0,40
TOTAL	28,29	67,70	95,98

9.2 Ingressos.

Els ingressos procedents de campanyes per la captació de recursos, de patrocinadors i de col·laboracions, es reconeixen quan es porten a terme. En qualsevol cas, la Fundació registra les periodificacions necessàries. La Fundació registra els ingressos que s’obtinguin amb una finalitat específica sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades del projecte assignat, és a dir, es registraran com ingressos en el compte de resultats a mida que es produeixen les despeses relacionades.

L'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats de la Fundació en el 2022 és de 8.988.114,88 euros (7.891.711,72 euros durant el 2021).

El moviment que hi ha hagut durant l'exercici a la partida VI. Periodificacions a curt termini correlacionat amb l'import de la xifra de negocis de la Fundació, és el següent:

Exercici 2022

	Saldo 31 des 21	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 22
Periodificacions a curt termini	6.291.814,66	3.311.186,46	(373.021,63)	9.229.979,49
TOTAL	6.291.814,66	3.311.186,46	(373.021,63)	9.229.979,49

Exercici 2021

	Saldo 31 des 20	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 21
Periodificacions a curt termini	4.437.889,77	3.253.614,72	(1.399.689,83)	6.291.814,66
TOTAL	4.437.889,77	3.253.614,72	(1.399.689,83)	6.291.814,66

La partida 1.d) del compte de resultats, "Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions", de l'exercici 2022, presenta el següent detall:

	Euros
Aportació Fundació "la Caixa"	1.750.000,00
Aportació Departament de Salut	738.000,00
Aportació DECO	100.000,00
Altres ingressos	18.639,40
TOTAL	2.606.639,40

A l'exercici 2021 va ser:

	Euros
Aportació Fundació "la Caixa"	1.532.833,00
Aportació Departament de Salut	663.000,00
Aportació Departament de Recerca i Universitats	100.000,00
TOTAL	2.295.833,00

Els ingressos per aportacions corresponent a les aportacions anuals establertes en el conveni signat el 8 d'abril de 2013 entre la Fundació "la Caixa" i el Departament de Salut, s'imputen a resultats en l'exercici en què es meriten.

10. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

Durant l'exercici 2022, l'entitat té contractats serveis de "renting" per equips que corresponen a l'arrendament d'equips informàtics, per valor de 42.605,12 euros (28.605,87 euros en el 2021). La durada dels contractes és d'un any, renovant-se tàcitament cada any.

Aquests arrendaments estan recollits a la partida 8. a2) "Arrendaments i cànons" del compte de resultats adjunt.

11. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats fundacionals.

Amb l'objectiu d'impulsar i fomentar l'activitat que la Fundació desenvolupa en benefici de l'interès general, tenint en compte l'absència d'afany de lucre i en base a l'article 333-2.3 del Codi civil de Catalunya, s'ha destinat més del 70% del ingressos nets al compliment de les finalitats fundacionals:

a) Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici 2022:

Conceptes (importos en euros)	2022
Prestacions de serveis	3.366.434,27
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	2.606.639,40
Subvencions oficials a les activitats	2.963.615,52
Donacions i altres ingressos per a activitats	51.425,69
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	
Ingressos per arrendaments	
Ingressos per serveis al personal	
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	
Ingressos financers	
Variació de valor raonable en instruments financers	
Diferències de canvis	
Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments (reversions)	
Deterioraments i pèrdues (reversions)	
Resultats per alienacions i altres	
Altres resultats	
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	
Reintegrament d'ajuts i assignacions	
Excés de provisions	
Ingressos (1)	8.988.114,88
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0,00
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)	0,00
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0,00
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)	0,00
Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)	8.988.114,88

b) Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici 2022:

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits			0
Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			0
Consum de béns destinats a les activitats			0
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	1.257.931		1.257.931
Treballs realitzats per altres entitats			0
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	5.085.039		5.085.039
Provisions personal			0
Recerca i desenvolupament			0
Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			0
Arrendaments i cànon	42.605		42.605
Reparacions i conservació	198.260		198.260
Serveis professionals independents	1.673.474		1.673.474
Transports	40.431		40.431
Primes d'assegurances	38.201		38.201
Serveis bancaris	2.975		2.975
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0
Subministraments	70.307		70.307
Altres serveis	217.043		217.043
Tributs	21.705		21.705
Altres despeses de gestió corrent			0
Resultats per alienacions i altres			0
Altres resultats	8.534		8.534
Despeses financeres	93.818		93.818
Variació de valor raonable en instruments financers			0
Diferències de canvis	23.126		23.126
Amortització de l'immobilitzat	506.738		506.738
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			0
Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			0
Deterioraments i pèrdues			0
Resultats per alienacions i altres			0
Impost sobre beneficis			0
Despeses (7)	9.280.186	0	9.280.186
Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0		0
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0	0	0
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)	0	0	0
Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0		0
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0	0	0
Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)	0	0	0
Despeses ajustades (13)=(7-9+12)	9.280.186	0	9.280.186

c) Quadre càlcul exercici 2022:

Conceptes (imports en euros)	2022
Ingressos ajustats (6)	8.988.114,88
Despeses indirectes ajustades (13b)	0,00
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	8.988.114,88
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	6.291.680,42
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	9.280.185,98
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	2.988.505,56

De manera resumida i per tal de verificar de forma àgil i senzilla el seguiment del marc normatiu, es mostren els imports de l'aplicació dels ingressos al compliment de les finalitats fundacionals en l'exercici vigent i els quatre exercicis immediatament anteriors:

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)						Import pendent	
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total		% compliment
N-4	6.899.063,87	4.829.344,71	6.863.211,40	6.863.211,40					6.863.211,40	99,5%	0
N-3	7.642.143,76	5.349.500,63	7.640.592,08		7.640.592,08				7.640.592,08	100,0%	0
N-2	8.037.546,84	5.626.282,79	7.772.946,58			7.772.946,58			7.772.946,58	96,7%	0
N-1	7.891.711,72	5.524.198,20	7.882.414,27				7.882.414,27		7.882.414,27	99,9%	0
N	8.988.114,88	6.291.680,42	9.280.185,98					9.280.185,98	9.280.185,98	103,2%	0
Total		27.621.006,75	39.439.350,31	6.863.211,40	7.640.592,08	7.772.946,58	7.882.414,27	9.280.185,98	39.439.350,31		0

12. Informació sobre aplaçaments a creditors comercials.

L'Entitat no té saldo pendent de pagament a creditors comercials fora del termini legal ni ha realitzat pagaments fora d'aquest termini durant l'exercici.

13. Donacions i llegats de capital

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables que s'obtinguin amb una finalitat específica, es comptabilitzaran directament al patrimoni net de la Fundació per posteriorment, reclassificació a l'excedent de l'exercici com ingrés, sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, és a dir, es registraran com ingressos en el compte de resultats a mida que es produeixen les despeses relacionades.

El moviment que hi ha hagut durant l'exercici a la partida A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts és el següent:

Exercici 2022

	Saldo 31 des 21	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 22
Donacions i llegats de capital	502.967,56	750.991,29	(665.816,98)	588.141,87
TOTAL	502.967,56	750.991,29	(665.816,98)	588.141,87

Exercici 2021

	Saldo 31 des 20	Addicions	Baixes	Saldo 31 des 21
Donacions i llegats de capital	487.485,45	436.963,72	(421.481,61)	502.967,56
TOTAL	487.485,45	436.963,72	(421.481,61)	502.967,56

14. Informació sobre medi ambient

La Fundació, donat el seu objecte social, no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions i contingències de naturalesa medi ambiental que pugin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa.

15. Operacions amb parts vinculades

Els saldos a 31 de desembre de 2022 i les transaccions durant l'exercici 2022 amb entitats vinculades són les següents:

	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Albajuna Therapeutics S.L	51.286,76	14.538,46	-	258.845,20
Aelix Therapeutics S.L.	24.607,84	-	-	72.610,00
	75.894,60	14.538,46	0,00	331.455,20

(*) Addicionalment, s'han realitzat transaccions amb altres parts que poden ser considerades vinculades, per ser membres del patronat:

- Fundació "la Caixa" i Generalitat de Catalunya (indicades en la nota 9.2).
- Fundació Lluita contra la Sida i les Malalties Infeccioses, que ha contribuït amb 125.636 euros d'ingressos i 355.953,89 euros de despeses. Els saldos a 31 de desembre són de 5.616,84 euros d'actiu i 0 euros de passiu.

Els saldos a 31 de desembre de 2021 i les transaccions durant l'exercici 2021 amb entitats vinculades són les següents:

	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
Albajuna Therapeutics S.L	88.419,93	14.538,46	-14.538,46	280.552,79
Aelix Therapeutics S.L.	-	-	-	341.576,54
	88.419,93	14.538,46	-14.538,46	622.129,33

(*) Addicionalment, s'han realitzat transaccions amb altres parts que poden ser considerades vinculades, per ser membres del patronat:

- Fundació "la Caixa" i Generalitat de Catalunya (indicades en la nota 9.2).
- Fundació Lluita contra la Sida i les Malalties Infeccioses, que ha contribuït amb 261.862 euros d'ingressos i 49.000 euros de despeses. Els saldos a 31 de desembre són de 70.763,97 euros d'actiu i 59.290 euros de passiu.

16. Altra informació.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, formen part de la gerència i alta direcció 2 persones, de les quals la remuneració agregada per a 2022 ha estat de 239.776,26 euros (211.189,76 euros per a 2021).

Per altra part, no s'ha meritat cap compensació amb els membres del Patronat de la Fundació durant l'exercici.

No existeixen garanties compromeses amb tercers ni d'altres passius contingents.

Els honoraris meritats durant els exercicis 2022 i 2021 pels serveis d'auditoria de comptes han estat de 9.540 euros i 9.000 euros respectivament.

17. Fets posteriors al tancament

No s'han produït fets posteriors al 31 de desembre de 2022 que puguin afectar significativament als comptes anuals de la Fundació a l'esmentada data.