

Fundació Privada **CELLEX**

MEMÒRIA 2023

**MEMÒRIA DE LA FUNDACIÓ PRIVADA CELLEX
EXERCICI 2023**

1. Activitat de la Fundació

a) L'activitat de la Fundació és el progrés de la recerca principalment en el territori de Catalunya, podent crear, mantenir, subvencionar i ajudar centres de recerca, tant de titularitat pública com privada, així com atorgar fons econòmics a persones físiques dedicades a tasques i projectes d'investigació, amb atenció especial als de caràcter mèdic.

b) Durant l'any 2023 la Fundació ha atorgat ajudes per un total de **7.361.847,31€**, desglossat en el punt 15.2.

En aquest sentit, i en relació a les previsions de l'entitat i segons ja constava en les notes de la memòria d'exercicis anteriors, s'han resolt les situacions temporals de falta de tresoreria, i s'ha recuperat el volum en la labor desenvolupada per l'entitat.

c) Criteris i formes d'assegurar que satisfan l'interès general.
Les ajudes atorgades han estat prèviament analitzades i recomanades per tècnics especialistes externs.

d) Beneficiaris
Donat els tipus d'ajuts atorgats, considerem que totes les activitats dels beneficiaris compleixen la igualtat entre homes i dones.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

a) Imatge fidel:

Els comptes anuals de l'exercici han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Fundació, i es presenten havent-hi aplicat les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions, RD 259/2008, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera dels resultats de la Fundació.

b) Disposicions legals

S'han aplicat, sense excepció, totes les normes, criteris, disposicions i principis comptables legals vigents en matèria comptable establerts, en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions RD 259/2008, en el moment de formulació d'aquests comptes, simplificades, per a mostrar la imatge fidel del conjunt dels actius i passius de la Fundació, així com dels ingressos obtinguts i les despeses en que ha incorregut al llarg de l'exercici econòmic.

c) Informació complementària

La Fundació no creu necessari facilitar informació complementària, per mostrar la imatge fidel de la mateixa.

2.2. Principis comptables

La Fundació ha aplicat la totalitat dels principis comptables obligatoris i en especial els continguts en el Codi de Comerç, la Llei de Fundacions i el Pla General de Comptabilitat específic per aquestes entitats

a) Canvis en estimació comptable

No existeixen aspectes crítics ni altres dades rellevants en la valoració i estimació de normes comptables que puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius a l'exercici actual i futurs.

b) Incerteses

Els comptes anuals s'han elaborat sota el principi d'empresa en funcionament i no hi ha existència d'incerteses importants, relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'empresa continuï funcionant normalment.

2.3. Comparació de la informació.

No existeixen aspectes crítics ni altres dades rellevants en la valoració i estimació de normes comptables que puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius a l'exercici actual i futurs.

a) Raons excepcionals

No existeix cap raó excepcional que hagi impedit l'aplicació de les normes comptables.

b) Comptes anuals exercici precedent

Aquests comptes anuals estan confeccionats amb allò disposat en el RD 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes empreses.

c) Imports de l'exercici precedent.

Els elements patrimonials estan en sintonia amb les definicions i criteris inclosos en el Pla General de Comptabilitat incloent la informació dels dos exercicis.

2.4. Agrupació de partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides, dins el Balanç de situació

2.5. Elements recollits a diverses partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides, dins el Balanç de situació.

2.6. Canvis en criteris comptables

La Fundació no ha realitzat cap ajust per canvi de criteris comptables a l'exercici a part dels establerts i marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla general comptable, per la qual cosa no s'ha detectat la necessitat de realitzar ajusts retroactius.

2.7. Correcció d'errors

No s'han detectat errors en la elaboració dels estats comptables de l'exercici.

3. Aplicació de resultats

Informació sobre la proposta d'aplicació del resultat de l'exercici de -7.550.279,74 euros:

Bases de repartiment	Exercici 2023
Excedent de l'exercici	-7.550.279,74
Total base de repartiment = Total distribució	-7.550.279,74
Distribució a	Exercici 2023
Fons dotacionals	0,00
Romanent	-7.550.279,74
Compensació excedents positius exercicis anteriors	0,00
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	0,00
Total distribució = Total base de repartiment	-7.550.279,74

4. Normes de registre i valoració

La comptabilitat de les operacions s'ha subjectat a les normes de registre i valoració contingudes en el Pla Comptable de les Fundacions, subjecte a la legislació de la Generalitat de Catalunya, (Decret 259/2008 del 23 de desembre)

Les situacions particulars s'expliquen en els següents apartats.

4.1. Immobilitzat intangible

La Fundació no té comptabilitzat cap immobilitzat intangible.

4.2. Bens integrats en el patrimoni cultural

La Fundació no té comptabilitzat cap be integrat en el patrimoni cultural.

4.3. Immobilitzat material

La Fundació té comptabilitzat un immobilitzat material, tal com s'explica al apartat 5.1.a.

4.4. Inversions immobiliàries

- a) Cost
No n'hi ha
- b) Amortització
No n'hi ha.

4.5. Arrendaments financers

La Fundació no té cap actiu material, adquirit en règim d'arrendament financer.

4.6. Permutes

La Fundació no ha realitzat cap operació de permuta en l'exercici

4.7. Actius financers i passius financers

4.7.1 Actius financers

Els actius financers que té la Fundació es classifiquen en les següents categories:

- a) Imposicions a curt termini.
- b) Inversions financeres a curt termini.
- c) Compte de valors

4.7.2 Passius financers

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Fundació i que s'han originat en la compra de bens i serveis per operacions de tràfic de la Fundació, o també aquells que sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

- a) Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Posteriorment, els esmentats passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat
- b) La Fundació dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.7.3 Contractes de garantia financera

No n'hi ha.

4.8. Existències.

No n'hi ha

4.9. Impostos sobre beneficis.

No n'hi ha hagut

4.10. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

La Fundació no té cap despesa a registrar en diversos exercicis.

4.11. Provisions i contingències

No n'hi ha

4.12. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La Fundació durant l'exercici no ha realitzat cap activitat que pugui produir alguna classe d'impacte mediambiental, per tant, no s'ha incorregut en cap classe de despesa ni d'inversió el fi de la qual sigui la protecció i millora del medi ambient

4.13. Despeses de personal

No n'hi ha hagut.

4.14. Subvencions, donacions i llegats

No n'hi ha hagut.

4.13 Transaccions amb parts vinculades.

No n'hi ha hagut.

5. Immobilitzat material

5.1. Immobilitzat material

Les partides que la Fundació considera immobilitzat material, així com el moviment de cada una d'aquestes partides es pot observar el quadre següent:

Immobilitzat material	inicial	Increment	Final
Mobiliari	1.249.61	0	1.249,61
Equip informàtic	3.085,46	0	3.085,46
Fons d'amortització	3.556.41	0	3.556.41

6. Inversions immobiliàries

6.1. Bens immobles urbans

La Fundació no té cap bé immoble

7. Bens del patrimoni cultural

La Fundació no té cap bé considerat del patrimoni cultural.

8. Immobilitzat intangible

La Fundació no té cap immobilitzat classificat com a intangible

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

9.1. Arrendaments financers

La Fundació no té cap contracte d'arrendament financer, per elements d'immobilitzat

9.2. Arrendaments operatius

La Fundació no te cap arrendament operatiu

10. Actius financers

Inst. Finançament a llarg termini			Inst. Finançament a curt termini			
Categories	Crèdits, derivats		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a cost amortitzat	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	1.000.000,00	10.000.000,00	1.000.000,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	2.664.545,11	792.984,14	2.664.545,11	792.984,14
TOTAL	5.000.000,00	0,00	7.664.545,11	1.792.984,14	12.664.545,11	1.792.984,14

10.1. Detall dels actius financers

	VALOR 31.12.2023	VALOR 31.12.2022
Imposicions realitzades a llarg termini	5.000.000,00	
Imposicions realitzades a curt termini	5.000.000,00	1.000.000,00

Les inversions financeres a curt termini, es qualifiquen com a tals, en previsió de donar un destí als fins de l'entitat i disposar-ne a curt termini.

- a) Els actius financers, s'han valorat, en la seva totalitat, segons el seu valor de cost, que es correspon amb el valor d'adquisició.
- b) En cas de registrar variacions de valor, s'imputarien al compte de pèrdues i guanys.
- c) La Fundació no té comptabilitzat cap instrument financer derivat.

10.2. Detall actius financers a curt termini en cartera.

Els altres actius financers a curt termini es corresponen a saldos de tresoreria disponibles en comptes corrents d'entitats financeres, per valor de 2.664.545,11 euros (42.984,14 euros de tresoreria al 2022).

10.3. Moviments dels comptes correctors

No n'hi ha

10.4. Empreses del grup, multigrup i associades.

La Fundació no pertany a cap grup, i no posseeix cap actiu per aquest concepte.

11. Passius financers

	Instr. Fin. a llarg termini		Inst. Fin. a curt termini			
Categories	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers a cost	0,00	0,00	14.872,50	9.427,50	14.872,50	9.427,50
TOTAL	0,00	0,00	14.872,50	9.427,50	14.872,50	9.427,50

11.1. a Detall de passius financers a llarg termini.

No n'hi ha hagut

b Detall del passius financers a curt termini.

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.

Els saldos de passius financers a curt termini es corresponen a operacions del tràfic habitual de l'entitat pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

11.2. Tipus de deutes

La Fundació no ha contret cap deute amb durada superior a cinc anys. La Fundació no té deutes amb garantia real. La Fundació no té línies de descompte ni crèdits concedits.

11.3. Préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici

No n'hi ha

12. Fons propis

El moviment durant l'exercici dels fons propis ha estat es següent:

FONS PROPIS	2023	2022
Fons dotacional	1.850.823,48	1.850.823,48
Romanent	18.349.907,53	322.710,63
Resultats d'exercicis anteriors		
Resultat de l'exercici	-7.550.279,74	-389.198,81
TOTAL	12.650.451,27	1.784.335,30

La voluntat del Patronat és la de destinar el resultat obtingut cada exercici a incrementar el romanent de la Fundació, de manera que s'ha recollit aquest criteri en els fons propis de la Fundació, que també afecta als exercicis anteriors.

En aquest sentit, la dotació fundacional inicial en el moment de constitució va ser de 200.000 euros. De manera reiterada, en exercicis anteriors s'ha anat realitzant moviment comptable pel qual el resultat de cada exercici es duia a incrementar aquesta dotació, quan en realitat la voluntat dels patrons hagués estat la del destí a romanent, de manera que la dotació fundacional inicial no variés. Aquest error comptable, serà objecte de tractament amb el Protectorat en propera exercicis als efectes adients, per tal de corregir-ho i mantenir la dotació fundacional inicial.

Respecte a les pèrdues dels darrers exercicis, i tal com ja s'informava en memòries d'anys anteriors, la Fundació va ser requerida durant l'exercici 2019 per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i de l'Agència Tributària de Catalunya, en virtut de procediment de comprovació i inspecció, en la seva qualitat de successora universal de l'herència de la Sra. Núria Pamias i Gibert (a.c.s), qui alhora fou la successora universal del Sr. Pere Mir i Puig (a.c.s). En aquest procediment, es van liquidar actes per quanties elevades per als subjectes passius, de les quals la Fundació n'ha hagut de fer front com a successora universal de l'herència d'ambdós. Aquestes actes van ser recorregudes, i d'acord amb el previst, la xifra final a abonar ha estat sensiblement inferior. Aquesta resolució favorable va ser a finals de l'exercici 2022, i va ser definitiva a principis del 2023 que és quan s'ha recuperat una part rellevant de la tresoreria, i revertit el efectes temporals negatius del procediment. En l'exercici 2020 l'efecte negatiu de les actes es va ajustar directament contra el Patrimoni Net, per tenir un origen en exercicis anteriors i per no afectar el resultat del propi any. Ara, al 2023, després de l'exhaustiva revisió de l'Agència Tributària de Catalunya d'aquests fets, que en qualsevol cas no afectaven a la pròpia Fundació de manera directa, si no que es derivaven com a successora universal dels béns rebuts en herència, el fet que la inspecció resolgués a favor de la Sra. Núria Pamias i Gibert (a.c.s.) i Sr. Pere Mir Puig (a.c.s.), ha suposat un retorn dels imports de les actes pagades per un valor net de 18.416.395,71 euros. Al igual que els pagaments es van registrar directament contra Patrimoni Net al 2020, ara, l'efecte contrari que té la resolució favorable del procediment, també s'ajusta directament contra Patrimoni Net.

En qualsevol cas, l'ingrés total el va donar la Fundació en el moment de rebre els béns en herència universal, i són els que es van reflectir en el seu moment al compte de resultats, sent els posteriors efectes del pagament d'actes imputats a Patrimoni Net.

En l'actualitat no s'ha de fer front a més partides, i encara s'espera a la resolució d'alguns dels expedients pendents, dels quals es preveu recuperar alguna part més de les quantitats abonades.

13. Subvencions, donacions i llegats

La Fundació durant l'exercici no ha rebut aportacions procedents del sector privat, vinculades directament amb les activitats de la Fundació

14. Situació fiscal

14.1. Impost sobre beneficis

a) Diferències temporals

	Compte de pèrdues i guanys
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	-7.550.279,74
	Augments/Disminucions
Impost sobre societats	0,00
Diferències permanents	0.00
Regim fiscal entitats sense fins lucratiu L49/02	7.550.279,74
Diferències temporals imposables	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	0,00

b) No hi ha bases imposables negatives, ni crèdits fiscals per compensar en exercicis posteriors.

c) Incentius fiscals

La Fundació està acollida al règim fiscal especial de la Llei 49/2002.

d) Provisions derivades de l'impost de Societats

Els exercicis que poden ser inspeccionats per les autoritats fiscals són els corresponents als darrers quatre exercicis, per tots aquells tributs no prescrits.

e) Altres circumstàncies en relació amb la situació fiscal.

No s'han dotat durant l'exercici provisions derivades de l'impost sobre beneficis així com tampoc no s'han registrat contingències de caràcter fiscal. No hi ha cap esdeveniment posterior en el tancament que suposi una modificació de la normativa

fiscal.

14.2. Altres tributs

No existeix cap informació significativa en relació amb altres tributs, estant al corrent de pagament de tots els tributs municipals i camerals.

15. Ingressos i Despeses

15.1. Detall "altres despeses d'explotació"

Exercici	2023	2022
Serveis professionals	198.127,93	31.083,19
Material d'oficina	0,00	0,00
Serveis bancaris	5.069,71	1.110,49
Altres despeses	401,74	669,00
Tributs	844,56	6.514,53
Donacions	7.361.847,31	62.590,00
Total	7.566.291,25	101.967,21

15.2. Ajuts i donacions concedides a l'exercici

• Equipaments centres recerca científica	3.089.940,68
• Ajuts recerca	271.906,63
○ mèdica	93.740,63
○ científica	178.166,00
• Ajuts entitats 49/2002	4.000.000,00
TOTAL	7.361.847,31

15.3. Despeses de personal

Exercici	2023	2022
Sous i salaris	0,00	64.184,5
Càrregues socials	0,00	522,41

15.4. Venda de bens per permuta

No hi ha hagut.

15.5. Altres resultats

No hi ha hagut.

15.6. Ingressos de promocions i transaccions efectuades.

No n'hi ha hagut

15.7. Ingressos de l'exercici

Exercici	2023	2022
Interessos meritat	16.011,51	0,00
Donacions aplicades	0.00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00

16. Provisions i contingències

No n'hi ha

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Aquest càlcul es realitza tenint en compte que el destí del 70% de l'excedent a finalitats fundacionals s'ha de fer efectiu en el termini de quatre anys a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable, d'acord amb el que estableix l'article 333.2 del Llibre III del Codi Civil de Catalunya.

Exercici	Ingressos Comput	Despesa necessària	Ingressos nets	Mínim de dotació	%	Aplicació realitzada	%	Pendent/ Excés aplicació
2018	15.141.470,74	190.845,57	14.950.625,17	10.465.437,62	70	12.315.091,83	82,37	0,00
2019	0,00	282.814,85	0.00	0,00	70	0,00	70	0,00
2020	0,00	315.025,86	0.00	0,00	70	0,00	70	0,00
2021	0,00	886.936,09	0.00	0,00	70	0,00	70	0,00
2022	0,00	326.608,81	0,00	0,00	70	0,00	70	0,00
2023	16.011,51	204.443,94	0,00	0,00	70	0,00	70	0,00
TOTAL	15.157.482,25	2.206.675,12	14.950.625,17	10.465.437,62		12.315.131,83		

Concepte	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aplicació		1.904.525,35	2.734.507,16	251.622,01	62.590,00	7.361.847,31	12.315.091,83
Aplicació							0,00
Aplicació							0,00
Aplicació							0,00

Aplicació							0,00
TOTAL APLIC	0,00	1.904.525,35	2.734.507,16	251.622,01	62.590,00	7.361.847,31	

Pel càlcul del 70% s'han mantingut els criteris d'exercicis anteriors. Les circumstàncies en relació als béns rebuts en herència els exercicis 2017 i 2018, i els pagaments associats que s'han hagut de fer front, i que han fet que els ingressos donats en aquells exercicis de les donacions, en part no han suposat tresoreria fins al 2023 que s'ha resolt el procediment.

Les circumstàncies excepcionals amb despeses relacionades amb ingressos rebuts del 2017 i 2018 feien que en realitat la tresoreria disponible d'aquells exercicis hagi estat molt inferior pels pagaments associats. Al 2023 es resol i disposa de tresoreria, però el procediment de l'Administració ha tingut una durada superior als 4 anys, i per tant, en aquest període no s'ha disposat de les quantitats necessàries. Un cop resolt el procediment, la Fundació continua amb el seu compromís, complint amb els destins a les finalitats pròpies.

18. Fets posteriors al tancament

No hi ha altres fets posteriors al tancament.

19. Operacions amb parts vinculades

No n'hi ha.

20. Altra informació

20.1. Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici

La Fundació no té personal en aquest exercici 2023.

20.2. Components de l'òrgan de govern

El Patronat està compost actualment per:

President: Jordi Segarra Pijuan
 Secretari: Alfred Vallejo Coll
 Vocal: Rosa Pérez Fernández

20.3. Operacions amb garantia

No n'hi ha

20.4. Unitat de decisió

No aplicable

20.5. Informació complementària

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, no existeix informació complementària que alteri de forma significativa el contingut d'aquests comptes

20.6. Actius de naturalesa mediambiental

La Fundació durant l'exercici, no ha realitzat cap activitat que pugui produir alguna classe d'impacte mediambiental, per tant, no s'ha incorregut en cap classe de despesa ni d'inversió el fi de la qual sigui la protecció i millora del medi ambient.

21. Informació segmentada

No existeix cap acord de l'entitat que no figuri en balanç i sobre els que no s'hagi incorporat informació en la memòria.

22.- Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors.

Pels proveïdors no s'han realitzat pagaments rellevants que excedeixin els terminis legalment establerts, ni resten tampoc a data de tancament, venciments rellevants que excedeixin els terminis legalment establerts, pendents de pagament.

Pel que fa referència als creditors, no s'han realitzat pagaments rellevants, que excedeixin els terminis legalment establerts.