**FEDERACIÓ SALUT MENTAL DE CATALUNYA**

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals simplificats de l'exercici 2022

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

# FEDERACIÓ SALUT MENTAL DE CATALUNYA

## INFORME D'AUDITORIA

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

*Protocol Nº A23.06.011*

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

A l'Assemblea General de la
**FEDERACIÓ SALUT MENTAL DE CATALUNYA:**

## Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats adjunts de **FEDERACIÓ SALUT MENTAL DE CATALUNYA** (en endavant "la Federació"), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2022, el compte de resultats simplificat i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Federació 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 simplificada adjunta) 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 simplificats* del nostre informe.

Som independents de la Federació 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.

ROAC Núm. S2213
BARCELONA

## 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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

- *Integritat i reconeixement dels ingressos per les activitats*

  Per dur a terme les seves finalitats, detallades a la Nota 1 de la memòria simplificada dels comptes anuals simplificats, la Federació obté els seus ingressos, fonamentalment de subvencions i donacions procedents tant de diferents administracions públiques com de tercers. Atès que la xifra dels ingressos per aquests conceptes per import total de 1.776 milers d'euros a l'exercici 2022, és un indicador clau de l'activitat de la Federació, s'ha considerat que el risc de reconeixement d'aquests ingressos i el d'incorrecció derivat de la correlació amb les despeses associades a aquestes subvencions i donacions com aspectes rellevants per l'auditoria.

  Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquestes qüestions han estat, entre d'altres, els següents:

  - Comprensió de les polítiques i procediments de reconeixement dels ingressos, així com verificació de la seva aplicació, incloent l'anàlisi de l'efectivitat dels processos duts a terme per la Federació.

  - Identificació de les subvencions rebudes per la Federació, obtenció, en el seu cas, de les resolucions de concessió, verificació del seu adequat registre i de la seva correcta imputació temporal, d'acord amb el principi de meritament i les clàusules especifiques establertes, i de la seva justificació.

  - Revisió del cobrament d'una mostra dels saldos pendents de cobrar al tancament de l'exercici.

  - Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals simplificats de la informació relativa als citats ingressos.

## Responsabilitat de la Junta Executiva en relació amb els comptes anuals simplificats

La Junta Executiva es la responsable de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Federació, 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 simplificats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, la Junta Executiva es responsables de la valoració de la capacitat de la Federació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'Assemblea General té la intenció de liquidar la Federació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 simplificats.

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 simplificats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Executiva.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Executiva, del principi comptable d'entitat 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 Federació per continuar com a entitat 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 simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Federació deixi de ser una entitat en funcionament.

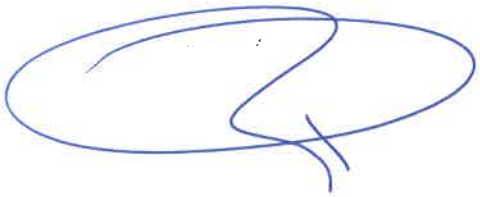
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL
BARCELONA

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'Òrgan de Govern de la Federació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats 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.



Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

2023 Núm. 20/23/15050

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**
Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213
Juanjo Poo Casasayas
Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740

Barcelona, 28 de juny de 2023

**Federació Salut Mental Catalunya**

Comptes anuals simplificats
al 31 de desembre de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

## Balanç simplificat al tancament dels exercicis 2022 i 2021

(Xifres expressades en euros)

| Actiu | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **A) ACTIU NO CORRENT** | | **103.738,82** | **134.437,73** |
| **I. Immobilitzat intangible** | 5 | **51.232,86** | **77.183,22** |
| **II. Immobilitzat material** | 5 | **44.273,02** | **49.021,57** |
| **VI. Inversions financeres a llarg termini** | 7 | **8.232,94** | **8.232,94** |
| **B) ACTIU CORRENT** | | **826.762,34** | **908.581,19** |
| **II. Usuaris, patroc. i deutors de les activ. i altres ctes. a cobrar** | | **819.979,25** | **737.339,36** |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 7 | 87.614,89 | 106.341,45 |
| 2. Deutors, entitats del grup, assoc. i altres parts vinculades | 7 ; 15 | 1.061,52 | 3.222,54 |
| 5. Personal | 7 | 0,01 | 67,56 |
| 6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les AAPP | 11 | 731.302,83 | 627.707,81 |
| **III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini** | 7 ; 15 | - | **16.876,64** |
| **IV. Inversions financeres a curt termini** | 7 | **1.500,00** | **9.882,52** |
| **V. Periodificacions a curt termini** | | **4.605,94** | **1.998,27** |
| **VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents** | 7 | **677,15** | **142.484,40** |
| **TOTAL ACTIU (A+B)** | | **930.501,16** | **1.043.018,92** |

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest balanç simplificat al 31 de desembre de 2022

Mercè Torrentallé i Rocaspana
Presidenta de la Federació

Vicenç Mateo Mercadé
Secretari de la Federació

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

## Balanç simplificat al tancament dels exercicis 2022 i 2021

(Xifres expressades en euros)

| Patrimoni net i Passiu | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONI NET** | | **318.369,71** | **232.546,24** |
| **A-1) Fons propis** | | **85.218,75** | **96.688,84** |
| **I. Fons dotacionals o fons socials** | | **3.742,95** | **3.742,95** |
| 1. Fons dotacionals o fons socials | 9 | 3.742,95 | 3.742,95 |
| **III. Excedents d'exercicis anteriors** | 9 | **73.649,69** | **83.031,66** |
| **V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)** | 3 ; 9 | **7.826,11** | **9.914,23** |
| **A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments** | | **233.150,96** | **135.857,40** |
| 1. Subvencions oficials de capital | 10 | 51.221,25 | 75.807,45 |
| 2. Donacions i llegats de capital | 12 | 181.929,71 | 60.049,95 |
| **B) PASSIU NO CORRENT** | | **4.354,54** | - |
| **II. Deutes a llarg termini** | 8 | **4.354,54** | - |
| 2. Altres deutes a llarg termini | | 4.354,54 | - |
| **C) PASSIU CORRENT** | | **607.776,91** | **810.472,68** |
| **I. Provisions a curt termini** | 14 | **47.429,81** | **14.379,89** |
| **II. Deutes a curt termini** | 8 | **389.453,91** | **651.179,42** |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | 356.177,08 | 298.029,39 |
| 2. Altres deutes a curt termini | | 33.276,83 | 353.150,03 |
| **IV.Creditors per activitats i altres comptes a pagar** | | **157.001,35** | **144.913,37** |
| 2. Creditors varis | 8 | 95.291,52 | 71.855,83 |
| 3. Personal (remuneracions pendents de pagament) | 8 | - | 11.843,90 |
| 4. Passius per impost corrent i altres deutes amb AAPP | 11 | 61.709,83 | 61.213,64 |
| **V. Periodificacions a curt termini** | | **13.891,84** | - |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)** | | **930.501,16** | **1.043.018,92** |

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest balanç simplificat al 31 de desembre de 2022

Mercè Torrentallé i Rocaspana
Presidenta de la Federació

Vicenç Mateo Mercadé
Secretari de la Federació

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

## Compte de resultats simplificat corresponent als exercicis acabats a 31 de desembre de 2022 i 2021

(Xifres expressades en euros)

| Concepte | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **1. Ingressos per les activitats** | | **1.869.808,66** | **1.673.953,05** |
| a) Vendes i prestacions de serveis | | 116.093,29 | 74.159,73 |
| d) Subvencions, donacions i altres ingresos | 10 | 1.775.964,80 | 1.599.793,32 |
| h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts | 10 | (22.249,43) | - |
| **2. Ajuts concedits i altres despeses de gestió** | 12 | **(364.796,86)** | **(363.194,23)** |
| a) Ajuts concedits | | (364.796,86) | (363.194,23) |
| **5. Aprovisionaments** | 12 | **(142.279,67)** | **(123.710,55)** |
| **6. Altres ingressos de les activitats** | | **44.844,52** | **66.011,49** |
| b) Altres ingressos accessoris i de gestió corrent | | 44.844,52 | 66.011,49 |
| **7. Despeses de personal** | 12 | **(1.074.612,39)** | **(1.010.999,99)** |
| **8. Altres despeses d'explotació** | | **(290.981,31)** | **(208.194,86)** |
| a) Serveis exteriors | 12 | (273.236,57) | (208.003,52) |
| a.2) Arrendaments i cànons | 6 | (10.078,45) | (9.042,97) |
| a.3) Reparacions i conservacions | | (5.620,84) | (5.154,52) |
| a.4) Serveis professionals independents | | (98.522,92) | (64.547,99) |
| a.5) Transports | | (1.365,11) | (205,75) |
| a.6) Primes d'assegurances | | (17.131,96) | (11.112,33) |
| a.7) Serveis bancaris | | (1.541,28) | (10.713,12) |
| a.8) Publicitat, propaganda i relacions publiques | | (34.288,16) | (19.825,04) |
| a.9) Subministraments | | (7.322,31) | (4.538,12) |
| a.10) Altres serveis | | (97.365,54) | (82.863,68) |
| b) Tributs | | (52,66) | (191,34) |
| c) Perdues, deteriorament i variació de provisions per activitats | 7.2 | (17.692,08) | - |
| **9. Amortització de l'immobilitzat** | 5 | **(38.301,65)** | **(37.688,36)** |
| **10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat** | | **24.586,20** | **24.586,20** |
| **13. Altres resultats** | | **(594,99)** | **91,36** |
| **I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+13)** | | **27.672,51** | **20.854,11** |
| **14. Ingressos financers** | | **9,68** | - |
| **15. Despeses financeres** | | **(19.073,56)** | **(10.939,88)** |
| **18. Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers** | | **(782,52)** | - |
| b) Resultats per alienacions i altres | | (782,52) | - |
| **II) RESULTAT FINANCER (15+18)** | | **(19.846,40)** | **(10.939,88)** |
| **III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)** | | **7.826,11** | **9.914,23** |
| **IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)** | 3 | **7.826,11** | **9.914,23** |

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest compte de resultats simplificat del exercici 2022

Mercè Torrentallé i Rocaspana
Presidenta de la Federació

Vicenç Mateo Mercadé
Secretari de la Federació

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

## Estat de canvis al patrimoni net corresponent als exercicis 2022 i 2021

*(xifres expressades en Euros)*

| | Notes | Fons dotacionals o fons socials | Excedents d'exercicis anteriors | Excedent de l'exercici (positiu o negatiu) | Subvenc., donacions i llegats rebuts i altres ajustaments | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2020 | | 3.742,95 | 80.790,05 | 2.241,61 | 133.323,36 | 220.097,97 |
| I. Ajustaments per errors 2020 i anteriors | | - | | - | - | - |
| B) SALDO AJUSAT, INICI DE L'ANY 2021 | | 3.742,95 | 80.790,05 | 2.241,61 | 133.323,36 | 220.097,97 |
| I. Excedent de l'exercici | | - | - | 9.914,23 | 2.534,04 | 12.448,27 |
| III. Altres variacions al patrimoni net | | - | 2.241,61 | (2.241,61) | - | - |
| C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021 | | 3.742,95 | 83.031,66 | 9.914,23 | 135.857,40 | 232.546,24 |
| I. Ajustaments per errors 2021 | 2.h) | - | (19.296,20) | - | - | (19.296,20) |
| B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022 | | 3.742,95 | 63.735,46 | 9.914,23 | 135.857,40 | 213.250,04 |
| I. Excedent de l'exercici | | - | | 7.826,11 | 97.293,56 | 105.119,67 |
| III. Altres variacions al patrimoni net | | - | 9.914,23 | (9.914,23) | - | - |
| C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022 | | 3.742,95 | 73.649,69 | 7.826,11 | 233.150,96 | 318.369,71 |

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria abreujada formen part integrant d'aquest Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici 2022

Mercè Torrentallé i Rocaspana
Presidenta de la Federació

Vicenç Mateo Mercadé
Secretari de la Federació

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

## 1. Activitat de la Federació.

La Federació Salut Mental Catalunya (en endavant l'Entitat o la Federació) és la denominació de l'antiga FECAFAMM (Federació catalana d'associacions de familiars i persones amb problemes de salut mental), creada al 1996 per unir els esforços de les associacions que ja existien a Catalunya.

El seu domicili social és al carrer Nou de Sant Francesc, 42 de Barcelona.

La Federació consta inscrita amb el número 285 de la secció 2a de la demarcació de Barcelona del Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

La Federació està declarada com a entitat d'utilitat pública amb data 16 de febrer del 2012 per la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya

El CIF de la Federació és el G61064242.

La Federació agrupa més de 75 entitats de tot Catalunya , de familiars, persones amb problemes de salut mental i amics. Dóna serveis a les entitats federades, a les famílies , a les persones directament afectades d'un problema de salut mental i a la població en general. Treballa per la millora de la qualitat de vida de les persones amb problemes de salut mental i de les seves famílies, representa i acompanya el moviment associatiu de persones i familiars que a Catalunya lluiten per millorar la salut mental. Ho fa posant-se al seu servei i apoderant-los, tot contribuint a promoure la defensa dels drets, la sensibilització social, la igualtat d'oportunitats i la no discriminació, tant d'infants com d'adults.

L'Entitat ha realitzat les activitats que a continuació es detallen durant el període 2022 per tal de donar acompliment a les seves finalitats estatutàries.

El 2022 ha estat un any on hem pogut retornar del tot a la normalitat en totes les línies d'acció de la Federació un cop finalitzat el procés de pandèmia del 2021. L'increment de les problemàtiques de salut mental en el context de pandèmia ens ha permès obrir noves línies d'actuació durant el 2022 i reorientar alguns dels projectes existents per tal de donar una major cobertura i més ajustada a les necessitats de les persones i les seves famílies.

Moltes de les activitats han mantingut actuacions en format telemàtic que s'han incorporat a la metodologia habitual de funcionament del conjunt de projectes. El procés d'adaptació i transformació tecnològica de la organització ha estat un element fonamental en el desenvolupament de les línies d'activitat.

Les actuacions desenvolupades han estat les següents:

**a.** Recolzament i suport tècnic al conjunt d'associacions federades: activitat adreçada a promoure accions que reforcin el paper de les associacions en el territori com a interlocutores en l'àmbit de la salut mental, i que alhora contribueixin a millorar el model de serveis i programes que ofereixen. S'han desenvolupat accions orientades a donar suport en la millora de la gestió interna de la xarxa associativa, suport per promoure un increment de la xarxa associativa amb nous col·lectius o problemàtiques, per ampliar la base social de la

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

xarxa associativa i potenciar el treball en xarxa en els territoris. S'han desenvolupat també accions de generació de coneixement compartit amb la finalitat de promoure.

Les activitats i accions que ha desenvolupat durant el 2022 en aquest àmbit han permès:

- Implementar accions formatives vinculades al pa de formació per les associacions.
- Acompanyar i garantir un suport tècnic a juntes i professionals de la xarxa associativa en la definició de programes, serveis, línies estratègiques, etc.
- Desplegament de processos participatius amplis que han permès impulsar un pla d'acció compartit a partir d'una detecció de necessitats feta durant el 2021.
- Identificació i visibilització de bones pràctiques i accions de transferència de coneixement entre les associacions.
- Accions de millora de la comunicació interna i ús d'eines de gestió per al conjunt de les associacions : pla de transformació digital i impuls de la qualitat

**b.** Dinamització d'espais de coordinació territorial amb la finalitat de consensuar criteris i línies d'actuació conjuntes. S'han desenvolupat accions de suport i impuls de les coordinadores territorials als territoris de Lleida i Tarragona.

**c.** Impuls, coordinació i dinamització d'espais de promoció de la participació en "primera persona" mitjançant el projecte "amb experiència pròpia" . La Federació treballa per incorporar la veu de les persones que pateixen directament una situació de salut mental. S'han dut a terme accions diverses accions destacant l'impuls d'un comitè en primera persona liderat per els membre en primera persona de la junta executiva.

**d.** Anàlisi, seguiment i assessorament a les polítiques públiques: activitat adreçada a desenvolupar un discurs crític, constructiu i sòlid davant de les diferents administracions públiques de la posició i participació que la Federació presenta davant de qualsevol mesura legislativa, resolució o plans estratègics en matèria de salut i benestar social, que contribueixin a la millora en l'atenció. Participant activament en grups de treball i taules tècniques vinculades al Departament de Salut, Departament de Treball, Afers Socials i Família, Departament d'Ensenyament, Departament de Justícia Institut Municipal de Persones amb Discapacitat de l'Ajuntament de Barcelona, Pla de Salut mental de Barcelona Ciutat, Pla integral de Salut Mental i Addiccions, Diputacions, Pla Director de Salut Mental i Addiccions i altres.

El 2022 ha estat especialment rellevant el treball que s'ha fet vinculat al Parlament, on s'ha participat activament com a especialista i aportant diversos compareixents dins de la comissió específica d'estudi de salut mental.

També ha estat molt rellevant la participació en el desenvolupament del Pacte Nacional de Salut Mental , format part del grup impulsor i de la Taula de participació del Pacte.

S'ha mantingut una participació constant amb el Pla Director i el Consell Assessor de salut mental, col·laborant i aportant coneixement en els diversos grups de treball.

**e.** Impuls, coordinació i dinamització de les taules de salut mental territorials, acompanyament als diferents territoris per a implementació del model .

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL

La Federació SMC ajuda a impulsar aquells territoris que volen constituir una Taula de Salut Mental i ofereix suport , eines de treball i seguiment a qui ho requereix. Des de la Federació ´s'ha donat suport tècnic al desplegament de noves iniciatives i s'han dinamitzat sessions de treball i dinàmiques grupals en el conjunt de taules de salut mental.

Durant el 2022 s'ha dut a terme una acció de secretaria tècnica en diverses taules de salut mental com son : Sant Boi de Llobregat, El Prat de Llobregat i Castelldefels.

**f.** Desenvolupament i presentació d'estudis i recerques que permetin millorar l'atenció i acompanyament a les persones i als infants, adolescents, joves i adults amb problemàtiques de salut mental:

- Participació en el projecte de recerca europeu COACTUEM conjuntament amb la universitat de Barcelona i el grup de recerca Open Systems.
- Pilotatge i avaluació dels Grups de Suport Mutu de Benestar Emocional en cooperació amb la unitat de recerca del CAPSBE.

**g.** Projecte "Activa't per la Salut Mental": L'objectiu és apoderar a les persones amb problemes de salut mental i les seves famílies a través d'un circuit integrat d'atenció. L'administració s'ha compromès a valorar la seva inclusió com a servei en cartera si l'avaluació en demostra l'eficàcia. El projecte ha donat continuïtat a l'activitat en 13 territoris, avançant en el desenvolupament de les diverses parts del circuit, i posant a l'abast dels ciutadans l'espai "Situa't", accions adreçades a millorar l'atenció que s'ofereix a la família posant a l'abast un servei d'acollida, informació, orientació, suport i assessorament jurídic a familiars i persones afectades complementari als recursos que actualment hi ha a la xarxa de salut mental, els programes de psicoeducació, els programes d'apoderament "prospect" i la formació i impuls dels Grups d'Ajuda Mútua tant per a familiars com per a persones que pateixen un problema de salut mental.

Els bons resultats del projecte han permès que durant el 2022 s'hagi donat continuïtat al procés conjunt amb el govern d'implementació del activa't a la cartera de serveis de salut i socials , avançant en la seva concreció.

**h.** Clubs socials: són recursos d'inclusió comunitària per a persones amb problemes de salut mental. Des de la Federació es duen a terme accions diverses amb la finalitat de promoure la millora de la qualitat en l'atenció que es proporciona des dels clubs socials mitjançant el desenvolupament d'estratègies de coordinació, suport tècnic, formació i seguiment, així com d'interlocució amb l'administració.

Durant el 2022 s'ha donat suport tècnic de forma específica al procés d'acreditació dels diversos serveis .

**i.** Implementació del projecte "XarxaJoves", un projecte que aposta per millorar les oportunitats d'inclusió social i laboral dels joves entre 16-25 anys amb problemàtiques de salut mental. S'ha seguit amb el desenvolupament del pilotatge a tres territoris: Lleida, Santa Coloma i Barcelona.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
BARCELONA

**j.** Esport i salut: accions adreçades a contribuir a la millora de la qualitat de vida, de la rehabilitació i inclusió social de les persones amb trastorn mental, mitjançant el desenvolupament, dinamització i coordinació d'activitats vinculades a la pràctica de l'esport, que els permetin participar en activitats associades a benestar i satisfacció personal. S'han consolidat els programes de bàsquet, futbol sala i tennis. Durant el 2022 s'han pogut reprendre totes les activitats que s'havien aturat durant la pandèmia. Algunes d'elles encara amb restriccions a l'inici d'any però recuperant pràcticament el 100% a partir del mes de octubre.

**k.** Suport i acompanyament a persones que estan en règim penitenciari i pateixen problemàtiques de salut mental. S'ha desenvolupat un projecte mitjançant un conveni amb el Departament de Justícia i la col·laboració de dues entitats de la xarxa associativa per tal de millorar el suport a les persones, en el centre penitenciari de ponent i el de joves. S'ha donat també suport mitjançant l'espai "Situa't" per orientar a famílies i persones subjectes a aquest règim.

**l.** S'ha seguit desenvolupant el programa "Oci i cultura": Es un programa que tracta de posar en contacte a institucions i agents culturals amb la nostra xarxa d'associacions i serveis de Club Social. La finalitat és que les persones ateses en aquestes associacions i serveis puguin accedir a espectacles, esdeveniments esportius o exposicions a preu reduït. El programa fa activitats i col·laboracions regulars amb equipaments i entitats com el "CosmoCaixa" Barcelona, "Atrápalo", el trofeu Compte de Godó de tennis o el Museu Marítim de Barcelona.

**m.** S'han desenvolupat accions diverses de formació i millora del coneixement en diversos àmbits, sempre amb una finalitat d'incidir en les polítiques públiques per promoure canvis que apostin per la millora de la qualitat de vida i la recuperació de les persones.

**n.** Desenvolupament del programa Justament. Un programa d'assessorament en drets i salut mental és un servei d'assessorament jurídic que dona resposta a les necessitats d'assessorament legal específiques del col·lectiu de persones amb problemes de salut mental. També s'adreça als seus familiars, que sovint s'han d'implicar en la presa de decisions importants. Durant el 2022 s'ha vist un increment de les demandes i s'han generat espais grupals d'assessorament per poder donar abast a les necessitats.

**o.** Durant el 2022 la Federació també ha mantingut la col·laboració amb la Psicoxarxa Solidària és un projecte del Col·legi Oficial de Psicologia de Catalunya (COPC) pel qual una xarxa de psicòlegs col·legiats, de forma solidària, es posen a disposició de la ciutadania per donar atenció psicològica a persones amb pocs recursos econòmics.

**q.** Realització d'accions formatives sobre salut mental a diversos col·lectius:

Les formacions s'adrecen a resoldre els dubtes que pot haver entorn a la salut mental i el model comunitari. Ofereix eines de sensibilització, comunicació i ajuda a potenciar habilitats de les persones en l'atenció i acompanyament a les problemàtiques de salut mental.

La formació va dirigida a persones que fan atenció al públic, però que no estan especialitzats en temes de salut mental, i/o a professionals , així com a altres sectors de la ciutadania com empreses, àmbit educatiu, etc..

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SLS

Durant el 2022 s'han millorat els continguts i s'han desenvolupat diverses accions formatives orientades a públics diversos, per tant, hi ha hagut un increment de demanda important en el programa de formació.

**r.** Disseny i implementació de campanyes de sensibilització i eines orientades a millorar el coneixement de la ciutadania sobre salut mental, amb la finalitat de donar una visió positiva i contribuir a generar oportunitats per les persones.

- Campanya de sensibilització i actes al voltant del Dia Mundial de la Salut Mental
- Campanya orientada a la protecció i defensa dels drets en salut mental

**s.** Coordinació i desenvolupament d'iniciatives vinculades a la defensa i promoció dels drets en salut mental . Recollida de vulneracions de drets i elaboració d'un informe anual de resultats i anàlisis de les mateixes.

L'increment de situacions ha permès desenvolupar un informe molt més exhaustiu que s'ha presentat en el marc d'una jornada on han participat més de 200 persones.

**t.** Impuls d'iniciatives i programes de respir per les famílies . Programes que tenen per objectiu alleugerir la càrrega familiar i proporcionar espais de descans i suport a les famílies , així com millorar l'autonomia i contribuir a generar espais de socialització per les persones que hi participen.

**u.** Durant el 2022 s'ha mantingut i impulsat el desenvolupament d'un programa de voluntariat amb la finalitat de coordinar les diverses iniciatives de voluntariat vinculades a la Federació i alhora impulsar-ne de noves conjuntament amb la xarxa associativa.

**v.** S'ha donat continuïtat i incrementat un eix de treball centrat en aspectes de gènere, amb la finalitat d'impulsar la participació de dones amb problemàtiques de salut mental i definir propostes i estratègies conjuntes que contribueixin al seu benestar. Durant el 2022 s'han vinculat més de 250 dones al projecte de salut mental i gènere i s'han iniciat sessions de treball conjuntes amb una àmplia participació.

**w.** Desenvolupament d'accions orientades a promoure la creació de xarxes a nivell territorial. S'han dut a terme encàrrecs per acompanyar la constitució i dinamització de xarxes locals orientades a acompanyar millor les situacions de patiment i malestar emocional als municipis del baix Llobregat.

**x.** Dinamització i conducció de Grups de Suport al Benestar Emocional en diversos municipis de la província de Barcelona.

La Junta Executiva ha d'estar formada entre 10 i 12 membres. La composició a la data de formulació dels comptes anuals simplificats és la següent:

| Càrrec | Nom |
|---|---|
| Presidenta | Mercè Torrentallé i Rocaspana (AMS la Noguera) |
| Vicepresident primer | Ángel Urbina Sánchez (AMS la Muralla) |
| Vicepresidenta segona | Eva Barta Torres (Associació Salut Mental Ponent) |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT ROAC Núm. S2210 BARCELONA

| Càrrec | Nom |
|---|---|
| Secretari | Vicenç Mateo Mercadé (ASM Baix Llobregat Nord) |
| Vicesecretària | Isabel Alcalde Sastre (Associació Daruma) |
| Vocal | Xavier Trabado Farré (Associació AREP) |
| Vocal | Rosa Gacía Toldrà (Associació Trebolmente) |
| Vocal | M. Del Rosario Diez Bajo (ASFAM) |
| Vocal | Francisco Vicente Rubio Chuan ( ASM La Muralla) |
| Vocal | Maria Soledad Gracia Lardiés (Associació AREP) |
| Vocal | Carme Muntané Triginer (Salut Mental Garraf) |

Les competències de la Junta Executiva són:

**a)** Gestionar, administrar i representar la Federació.

**b)** Elaborar el Pla de Gestió, els pressupostos i els plans estratègics.

**c)** Contractar la direcció, així com la resta de personal laboral

**d)** Coordinar i dirigir les comissions de treball i les representacions de la Federació en els diferents organismes i entitats.

**e)** Representar la Federació en tota mena d'actes i contractes davant l'Estat, la Unió Europea, la Generalitat de Catalunya, òrgans de govern de les altres Comunitats Autònomes, Províncies, Municipis, altres ens territorials, Ministeris, Centres, Dependències i Organismes de les Administracions Públiques, Jutjats, Magistratures, Corporacions, Hisenda, Seguretat Social, Bancs, Caixes d'Estalvi, altres entitats financeres i empresarials, així com davant d'altres persones jurídiques públiques i privades, i davant de persones físiques, exercint tots els drets, accions i excepcions, i seguint per tots els seus tràmits, instàncies i recursos, quants procediments, expedients, reclamacions i judicis interessin activa o passivament a la Federació, així com renunciar, transigir o desistir dels mateixos, fins i tot davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, el Tribunal Suprem o el Tribunal Constitucional.

**f)** Atorgar poders tant àmpliament com en dret sigui menester.

**g)** Sancionar les infraccions comeses pels associats, amb un expedient previ.

**h)** Tramitar l'expedient previ i proposar l'expulsió dels associats per causes disciplinàries.

La Junta Executiva podrà constituir una Comissió Permanent, d'entre els seus membres, per fer el seguiment de la gestió de la Federació.

Els ajuts atorgats per la Federació corresponen, principalment, a la Subvenció rebuda per part del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya per ser reintegrada a altres entitats per import de 275.216,05 euros (272.526,99 l'any anterior) i a la condonació de les dedicacions realitzades per part de la Federació en matèria de despeses administració i comunicació a la Fundació Salut Mental Catalunya per import de 44.844,52 euros (66.011,49 euros l'any anterior). La Federació té formalitzat un conveni de col·laboració subscrit amb la Fundació Salut Mental Catalunya

Els nostres usuaris són persones jurídiques, per tant, no tenen gènere, de manera que no duem a terme activitats que promoguin la igualtat de gènere. Les associacions que es troben federades sí que atenen a persones físiques, tot i amb això, el criteri per a atendre una persona no és pas el gènere sinó el diagnòstic en salut mental que se li ha fet per part d'un professional.

En relació a les polítiques d'igualtat, hem de dir que no existeixen excepte perquè hi ha programes que fomenten la inclusió social dels malalts mentals. En aquest cas, sí que es té en compte que el fet de ser dona és una dificultat afegida pel que fa a la seva inclusió social.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals simplificats.

### a. Imatge fidel.

Els comptes anuals simplificats s'obtenen dels registres comptables de l'Entitat, i s'han formulat d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable i amb l'aplicació dels principis de comptabilitat del Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de desembre, amb l'objecte de mostrar en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, així com la seva modificació d'acord amb el Decret 125/2010, de 14 de setembre.

La Federació ha optat per l'aplicació dels criteris referents a les entitats de dimensió reduïda continguts en l'esmentat pla.

### b. Principis comptables no obligatoris aplicats.

La Federació no ha aplicat cap principi comptable no obligatori.

### c. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La Federació ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2022 d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, tenint en compte els efectes de la pandèmia del coronavirus tant per l'economia en general com per l'Entitat en particular, i considera que no existeix un risc per la continuïtat de l'activitat.

Als comptes anuals adjunts inclouen ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de l'Entitat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles i al deteriorament dels comptes a cobrar.

Les estimacions considerades per formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en què fos coneguda i sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada al compte de resultats de l'exercici en qüestió.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC núm. 02713
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

**d. Comparació de la informació.**

Es presenten a efectes comparatius de conformitat amb els esquemes i la normativa sobre comptabilitat de Fundacions continguda al Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions de Catalunya en cada una de les partides del balanç simplificat, compte de resultats simplificat i de la memòria simplificada, les xifres de l'exercici 2022 i les corresponents a l'exercici anterior.

**e. Agrupació de partides.**

Les agrupacions de partides que s'han realitzat en el balanç simplificat i el compte de resultats simplificat venen desglossades en els apartats següents de la present memòria simplificada.

**f. Elements recollits en diverses partides.**

No hi ha elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç simplificat.

**g. Canvis en criteris comptables.**

No hi ha canvis en criteris comptables que tinguin significació a nivell de continuïtat en els estats comptables.

L'Entitat ha aplicat durant el present exercici els mateixos criteris comptables que a l'exercici anterior.

**h. Correcció d'errors.**

Al tancament de l'exercici 2022 s'han realitzat ajustaments procedents d'exercicis anteriors, que s'han registrat comptablement en l'exercici 2022, amb càrrec o abonament al compte "Excedents d'exercicis anteriors" i a d'altres partides del balanç, segons s'indica a continuació.

Les esmenes introduïdes han estat les següents:

- La Federació ha registrat una revocació d'una subvenció, corresponen a exercicis anteriors, per import de 17.280,96 euros.
- La Federació ha regularitzat saldos deutors d'usuaris d'exercicis anteriors per import de 2.015,24 euros.

Atès els import de les citades regularitzacions no són significatius, no s'han reexpressat les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2021, adjuntades en els presents comptes anuals.

**3. Aplicació de resultats.**

La proposta d'aplicació de resultats de l'exercici 2022 és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

| Base de repartiment | Import |
|---|---|
| Excedent de l'exercici<br>Total base de repartiment = Total aplicació | 7.826,11 |
| **Aplicació a** | |
| Romanent | 7.826,11 |
| **Total aplicació = Total base de repartiment** | **7.826,11** |

## 4. Normes de registre i valoració.

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per a la formulació dels comptes anuals simplificats són les següents:

### a. Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valora al seu cost, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil).

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de manera prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, en el cas s'estimen els imports recuperables, efectuant les correccions valoratives que siguin procedents.

En els comptes inclosos dins d'aquest epígraf podem trobar dues partides fonamentalment:

- Aplicacions informàtiques.
- Drets sobre béns cedits en ús: valoració de la cessió de drets d'ús del local on es porta a terme l'activitat de l'Entitat, al carrer Nou de Sant Francesc de Barcelona.

La valoració dels drets sobre béns cedits en ús gratuïtament s'ha realitzat en base al preu/m2 de la zona on es troba situat l'immoble cedit per l'Ajuntament de Barcelona.

Paral·lelament, s'ha registrat una subvenció de capital pel mateix import. La imputació a resultats, tant de la dotació a l'amortització com de la subvenció, es realitza d'acord amb la durada de la cessió d'ús.

La dotació anual en concepte d'amortització dels actius intangibles es realitza amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada.

| | |
|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 33 % |
| Espai web | 33 % |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | 17 % |

COL·LEGI D'AUDITORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. 32213
BARCELONA
AUDIOT OLIVER CAMPS, SLP

**b. Immobilitzat material.**

Els béns compresos a l'immobilitzat material es valoraran pel seu cost d'adquisició o de producció. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé, incloent-hi les despeses financeres quan el període de producció i d'instal·lació és superior a l'any.
Les substitucions o renovacions d'elements complets, els costos d'ampliació, modernització o millora que augmenten la vida útil del bé, la seva productivitat, o la seva capacitat econòmica, són comptabilitzats com un major import de l'immobilitzat material, amb la conseqüent retirada comptable dels elements substituïts o renovats.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a despesa de l'exercici en el qual s'incorren.

L'amortització es realitzarà pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels respectius béns. Els coeficients anuals d'amortització aplicats seran els següents:

| | |
|---|---|
| Instal·lacions tècniques | 10 % |
| Altres instal·lacions | 10 % |
| Utillatge | 10 % |
| Mobiliari | 10 % |
| Equips per procés de la informació | 25 % |

**Activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació.** La Federació no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per la cobertura de tals obligacions de futur.

**Deteriorament del valor dels actius materials.** A la data del tancament de cada exercici, la Federació avalua els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si existeixen indicis de que els esmentats actius hagin patit una pèrdua per deteriorament de valor.

En cas que existeixi qualsevol indici, es realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deteriorament necessari. Els càlculs del deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material i s'efectuen element a element de forma individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar hagin deixat d'existir, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

En l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021 la Federació no ha identificat indicis de pèrdua de valor de cap del béns del immobilitzat material, estimant la Direcció de l'Entitat que el valor recuperable dels actius és major al seu valor en llibres, motiu pel qual no s'ha registrat cap pèrdua per deteriorament de valor.

**c. Arrendaments.**

L'Entitat no té contractats ni arrendaments financers ni altres operacions de naturalesa similar.
Es consideren operacions d'arrendament operatiu, aquelles a les quals els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu no són transferits per l'arrendador.

Les despeses de l'arrendament operatiu es carreguen sistemàticament al compte de resultats a l'exercici en què es produeixen.

L'Entitat té contractats arrendaments operatius per diversos conceptes: estacions informàtiques de treball i centraleta de telèfons.

**d. Actius financers i passius financers.**

Els *actius financers* es valoraran inicialment pel cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que li siguin directament atribuïbles.

Actius financers a cost amortitzat: en aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat per la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'Entitat. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'Entitat i que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat inicialment pel seu valor raonable que no és altra cosa que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de resultats els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu. Únicament serà aplicable aquest criteri a un actiu financer amb venciment inferior a un any, quan l'efecte de comptabilitzar-lo d'aquesta manera, al tancament de l'exercici, fos significatiu i rellevant.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT

Els *passius financers* es valoraran inicialment pel cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costs de la transacció que li siguin directament atribuïbles.

Passius financers a cost amortitzat. En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'Entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de resultats, aplicant el mètode d'interès efectiu.
Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

**e. Impost sobre beneficis.**

La despesa per l'Impost sobre beneficis de cada exercici es calcula en funció del resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable d'aquest impost. La Federació compleix els requisits per a gaudir dels beneficis fiscals que preveu la Llei 49/2002 del Règim Fiscal de les Entitats sense Finalitat Lucrativa i dels Incentius Fiscals al Mecenatge. El benefici fiscal corresponent a les deduccions per bonificacions es considera com un menor import de l'Impost sobre Societats de l'exercici en què es materialitzen. Per tal que aquestes deduccions siguin efectives, s'hauran d'acomplir els requisits establerts en la normativa vigent.

**f. Ingressos i despeses.**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari que se'n deriva. En qualsevol cas, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, en canvi els riscos i les pèrdues previsibles es comptabilitzen tan bon punt se'n té coneixement.

Els ingressos queden determinats per les subvencions concedides per els diferents nivells d'administració pública així com altres entitats privades (per adoptar aquest criteri es tenen en compte les resolucions estimatòries dels esmentats organismes i la despesa executada corresponent a cada font de finançament i tenint en compte la correlació entre ingressos i despeses) i per la facturació per prestació de serveis a altres persones jurídiques o físiques. El criteri per la facturació en general és la finalització de l'encàrrec de servei pel que es factura.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

**g. Provisions i contingències.**

Els comptes anuals simplificats de la Federació recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

**h. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.**

La Federació, per la seva activitat i instal·lacions, no compta amb inversions ni despeses rellevants ni significatives ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix.

**i. Subvencions, donacions i llegats.**

Les subvencions, donacions i llegats d'explotació es comptabilitzen com a ingressos i es reconeixen al compte de resultats sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció. La seva classificació es realitza tenint en compte la font finançadora.

- *Subvencions de capital*: les que tenen caràcter de no reintegrable, es registren com a ingressos directament imputats a patrimoni net. Es procedeix al registre inicial, un cop rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment en què s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

  En el reconeixement inicial la Federació registra, per una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, per l'altra, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció de la depreciació experimentada durant el període.

  Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrable.

- *Subvencions d'explotació*. S'abonen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, l'Entitat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament. S'imputen als resultats de forma que s'asseguren en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.

- *Donacions*. Les donacions es valoren per l'import ingressat i s'imputen als resultats de forma que s'asseguren en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la donació i les despeses subvencionades.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, S.L.

**j. Criteris emprats pel registre i valoració de despeses de personal.**

En aquest apartat, l'Entitat registra els sous i salaris i les càrregues socials dels treballadors.

**k. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.**

Les operacions entre parts vinculades, independentment del grau de vinculació, es realitzen d'acord amb les normes generals, tal i com estableix la Norma de registre i valoració 20ª del Pla General de Comptabilitat. Els elements objecte de les transaccions que es portin a terme es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. En cas que el preu acordat difereixi del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de la operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb lo previst a les normes particulars per les comptes que correspongui.

## 5. Immobilitzat material i intangible.

### 5.1 Immobilitzat intangible.

Durant l'exercici 2022 el moviment de l'immobilitzat intangible ha estat el següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Correccio (nota 2.h) | Saldo final |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | **197.561,35** | - | - | - | **197.561,35** |
| Aplicacions informàtiques | 50.044,15 | - | - | - | 50.044,15 |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuitament | 147.517,20 | - | - | - | 147.517,20 |
| **Amortització acumulada** | **(120.378,13)** | **(25.950,36)** | - | - | **(146.328,49)** |
| Amortització acumulada de les aplicacions informàtiques | (48.668,38) | (1.364,16) | | | (50.032,54) |
| Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuitament | (71.709,75) | (24.586,20) | - | - | (96.295,95) |
| **Saldo immobilitzat intangible** | **77.183,22** | **(25.950,36)** | - | - | **51.232,86** |

Durant l'exercici 2021 el moviment de l'immobilitzat intangible ha estat el següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Correccio (nota 2.h) | Saldo final |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | **197.561,35** | - | - | - | **197.561,35** |
| Aplicacions informàtiques | 50.044,15 | - | - | - | 50.044,15 |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuitament | 147.517,20 | - | - | - | 147.517,20 |
| **Amortització acumulada** | **(82.871,26)** | **(25.950,36)** | **1,84** | **(11.558,35)** | **(120.378,13)** |
| Amortització acumulada de les aplicacions informàtiques | (35.747,71) | (1.364,16) | 1,84 | (11.558,35) | (48.668,38) |
| Amortització acumulada de drets sobre béns cedits en ús gratuitament | (47.123,55) | (24.586,20) | - | - | (71.709,75) |
| **Saldo immobilitzat intangible** | **114.690,09** | **(25.950,36)** | **1,84** | **(11.558,35)** | **77.183,22** |

El càrrec a resultats de l'exercici 2022 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat intangible ha estat de 25.590,36 euros (25.590,36 euros a l'exercici 2021).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a 45.951,32 euros (45.951,32 euros a 31 de desembre de 2021).

L'import registrat com a "Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament" correspon a la cessió d'ús gratuït d'un local per part de l'Ajuntament de Barcelona a l'any 2013, on està ubicada actualment l'Entitat, la qual en comparteix l'espai amb altres entitats. Addicionalment, hi ha comptabilitzada la subvenció de capital vinculada a aquest actiu (veure Nota 10). Cal destacar que si bé va finalitzar la cessió d'us a 31 de desembre de 2018, l'Ajuntament va formalitzar durant l'exercici 2019 un nou contracte de cessió d'us gratuïta per un període de 4 anys, prorrogable 2 anys més amb característiques similars. El valor net comptable de la citada cessió a 31 de desembre de 2022 és de 51.221,25 euros (a 31 de desembre de 2021 era de 75.807,45 euros). Així mateix es mostra una subvenció de capital en el patrimoni net pel mateix import.

## 5.2 Immobilitzat material.

Durant l'exercici 2022 el moviment de l'immobilitzat material ha estat el següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| **Cost** | **166.364,46** | **7.602,74** | **-** | **173.967,20** |
| Instal·lacions | 12.921,54 | - | - | 12.921,54 |
| Mobiliari | 9.833,74 | - | - | 9.833,74 |
| Equips per a processament d'informació | 69.525,15 | 7.602,74 | - | 77.127,89 |
| Altre immobilitzat material | 74.084,03 | - | - | 74.084,03 |
| Immobilitzat en curs | - | - | - | - |
| **Amortització acumulada** | **(117.342,89)** | **(12.351,29)** | **-** | **(129.694,18)** |
| Amortització d'instal·lacions | (9.432,52) | (1.292,16) | - | (10.724,68) |
| Amortització del mobiliari | (7.711,69) | (595,56) | - | (8.307,25) |
| Amortització d'equips per a processament d'informació | (66.280,02) | (4.173,89) | - | (70.453,91) |
| Amortització d'altre immobilitzat material | (33.918,66) | (6.289,68) | - | (40.208,34) |
| **Saldo total** | **49.021,57** | **(4.748,55)** | **-** | **44.273,02** |

Durant l'exercici 2021 el moviment de l'immobilitzat material ha estat el següent (en euros):

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. 92213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Correcció (nota 2.h) | Saldo final |
|---|---|---|---|---|---|
| Cost | 166.364,46 | - | - | | 166.364,46 |
| Instal·lacions | 12.921,54 | - | - | | 12.921,54 |
| Mobiliari | 9.833,74 | - | - | | 9.833,74 |
| Equips per a processament d'informació | 69.525,15 | - | - | | 69.525,15 |
| Altre immobilitzat material | 74.084,03 | - | - | | 74.084,03 |
| Immobilitzat en curs | - | - | - | | - |
| **Amortització acumulada** | (104.465,78) | (11.738,00) | - | (1.139,11) | (117.342,89) |
| Amortització d'instal·lacions | (8.140,36) | (1.292,16) | - | - | (9.432,52) |
| Amortització del mobiliari | (4.045,71) | (595,56) | - | (3.070,42) | (7.711,69) |
| Amortització d'equips per a processament d'informació | (68.098,52) | (3.560,60) | - | 5.379,10 | (66.280,02) |
| Amortització d'altre immobilitzat material | (24.181,19) | (6.289,68) | - | (3.447,79) | (33.918,66) |
| Saldo total | 61.898,68 | (11.738,00) | - | (1.139,11) | 49.021,57 |

El càrrec a resultats de l'exercici 2022 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat material ha estat de 12.351,29 euros (11.738,00 euros a l'exercici 2021).

Els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a 67.819,13 euros (65.575,20 euros a 31 de desembre de 2021).

No existeixen béns no vinculats directament a l'explotació, afectes a garantia i reversió.

L'Entitat no ha formalitzat contractes que li obliguin a assumir costos futurs de desmantellament, retir o rehabilitació. Així mateix, no hi hagut canvis d'estimacions que afectin a valors residuals, a costos de desmantellament, retirada o rehabilitació, vida útil o mètodes d'amortització.

*Política d'assegurances.* La política de la Federació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. La Direcció revisa anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts i s'acorden els imports que raonablement es deuen cobrir per l'any següent.

## 6. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

L'Entitat té contractats arrendaments operatius per diversos conceptes que queden detallats els imports anuals en el quadre següent (en euros):

| Arrendaments operatius | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Lloguers diversos | 4.224,80 | 2.776,93 |
| Lloguer despatx | 1.221,17 | 1.167,84 |
| Rènting centraleta | 2.001,12 | 2.001,12 |
| Rènting fotocopiadora | 2.631,36 | 3.097,08 |
| Total | 10.078,45 | 9.042,97 |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

## 7. Actius financers.

La Federació reconeix com actius financers qualsevol actiu que sigui un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

La composició dels epígrafs del balanç simplificat a 31 de desembre de 2022 i 2021 dels actius financers a llarg i curt termini és la següent (en euros):

| Classes / Categories | Instruments financers a llarg termini | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Instruments de patrimoni | | Crèdits, derivats i altres | | Total | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Actius financers a cost | 6.188,52 | 6.188,52 | 2.044,42 | 2.044,42 | 8.232,94 | 8.232,94 |

| Classes / Categories | Instruments financers a curt termini | |
|---|---|---|
| | Crèdits, derivats i altres | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Actius financers a cost amortitzat | 822.156,40 | 801.768,21 |

A l'epígraf "Crèdits, derivats, altres" dels instruments financers a curt termini del quadre anterior no s'inclouen els saldos amb l'Administració Pública en cap dels dos períodes, a excepció dels saldos corresponents a subvencions pendents de cobrament. Els saldos amb l'Administració Pública es detallen a la Nota 12 de la memòria.

### 7.1 Inversions Financeres a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 2022 de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" que presenta un saldo de 8.232,94 euros (8.232,94 euros a 31 de desembre de 2021) està composat per:

- Fiances constituïdes del local on la Federació té les oficines per import de 1.198,92 euros al 31 de desembre de 2022 i 2021.

- El saldo de 2.000,00 euros al 31 de desembre de 2022 i 2021, correspon a una aportació al fons social de la Fundació Habitat 3, que té per objecte social donar resposta col·lectiva i conjunta del Tercer Sector Social a las necessitats existents en l'àmbit de l'habitatge entre els col·lectius de persones amb dificultats greus d'habitatge.

- Un saldo de 4.188,52 euros a 31 de desembre de 2022 i 2021, correspon a una participació en l'entitat Coop57, SCCL.

COL·LEGI DE CONSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

- Un import de 845,50 euros a 31 de desembre de 2022 i 2021 corresponen a un dipòsit de 400,00 euros amb la Federació Catalana de Fútbol i un dipòsit de 445,50 euros formalitzat amb la Fundació Pere Tarrés.

## 7.2 Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

El moviment de l'epígraf del balanç simplificat "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" el 2022 i 2021 és el següent:

| | (Euros) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2021 | Entrades o dotacions | Sortides o baixes | 31.12.2022 |
| Usuaris | 34.563,99 | 233.613,19 | (192.500,77) | 75.676,41 |
| Patrocinadors | 75.000,00 | 23.000,00 | (85.000,00) | 13.000,00 |
| Altres deutors | 67,56 | - | (67,55) | 0,01 |
| | **109.631,55** | **256.613,19** | **(277.568,32)** | **88.676,42** |

| | (Euros) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2020 | Entrades o dotacions | Sortides o baixes | 31.12.2021 |
| Usuaris | 35.033,57 | 125.440,84 | (125.910,42) | 34.563,99 |
| Patrocinadors | 4.800,00 | 165.000,00 | (94.800,00) | 75.000,00 |
| Altres deutors | 1.150,11 | 67,56 | (1.150,11) | 67,56 |
| | **40.983,68** | **290.508,40** | **(221.860,53)** | **109.631,55** |

Les baixes d'usuaris de l'exercici 2022 inclouen la regularització d'un saldo de 2.015,24 euros corresponent a exercicis anteriors (veure Nota 2.h).

Les variacions de les provisions per deteriorament de crèdits per les activitats presenten el següent detall:

| | (Euros) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2021 | Dotacions | Reversió | 31.12.2022 |
| Usuaris i deutors de cobrament dubtós | 3.137,02 | 16.687,07 | - | 19.824,09 |
| Deteriorament de valor de crèdits per activitats | (3.137,02) | (16.687,07) | - | (19.824,09) |
| | - | - | - | - |

La dotació de 16.687,07 euros correspon a la previsió del 75% del dret a cobrar d'una revocació d'una subvenció amb l'entitat Sol de Solsonès, inclòs en el epígraf *"Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per activitats"*.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

## 8. Passius financers.

La Federació reconeix com a passiu financer qualsevol passiu que sigui un instrument de patrimoni d'una altra empresa o suposi una obligació contractual a tornar efectiu o un altre passiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

La composició dels epígrafs del balanç simplificat a 31 de desembre de 2022 i 2021 dels **passius financers a llarg i curt termini** és la següent (en euros):

| Classes / Categories | Instruments financers a llarg termini | | | | Total | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Deutes amb entitats de crèdit | | Crèdits derivats i altres | | | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Passius financers a cost amortitzat | - | - | 4.354,54 | - | 4.354,54 | - |

| Classes / Categories | Instruments financers a curt termini | | | | Total | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Deutes amb entitats de crèdit | | Crèdits derivats i altres | | | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Passius financers a cost amortitzat | 356.177,08 | 298.029,39 | 128.568,35 | 436.849,76 | 484.745,43 | 734.879,15 |

A l'epígraf "Crèdits, derivats, altres" dels instruments financers a curt termini del quadre anterior no s'inclouen els saldos amb l'Administració Pública en cap dels dos períodes.

Els saldos amb l'Administració Pública corresponents a impostos, taxes o tributs es detallen a la Nota 12 de la memòria.

### 8.1 Deutes amb entitats de crèdit

Al 31 de desembre de 2022 i 2021 el saldo amb entitats de crèdit està composat per:

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini |
| Préstecs | 50.464,88 | - | 150.036,34 | - |
| Pòlisses de crèdit | 305.712,20 | - | 147.993,05 | - |
| Total | 356.177,08 | - | 298.029,39 | - |

A 31 de desembre de 2022 l'import de 50.000,00 euros correspon a un préstec formalitzat amb l'entitat COOP57, S.C.C.L. (entitat de serveis financers), les característiques es detallen a continuació:

- Import concedit es de 50.000,00 euros, merita un interès del 3,75%.
- El venciment de la darrera anualitat és el 30 de gener de 2023.

A 31 de desembre de 2021 l'import de 150.000,00 euros corresponia a un préstec formalitzat amb l'entitat COOP57, S.C.C.L. (entitat de serveis financers), les característiques es detallen a continuació:

- Import concedit es de 150.000,00 euros, meritava un interès del 3,95%.
- El venciment de la darrera anualitat era el 30 de desembre de 2022.

Els límits de les Pòlisses de crèdit, així com les disposicions efectuades es detallen a continuació:

Exercici 2022

| | Límit | Disposat | Disponible |
|---|---|---|---|
| Pòlisses de crèdit | 350.000,00 | 305.712,20 | 44.287,80 |

El tipus d'interès de les pòlisses de crèdit va ser d'entre el 4,40% i el 6,45%.

Exercici 2021

| | Límit | Disposat | Disponible |
|---|---|---|---|
| Pòlisses de crèdit | 375.000,00 | 147.993,05 | 227.006,95 |

El tipus d'interès de les pòlisses de crèdit va ser d'entre el 5,35% i el 6%.

## 8.2 Creditors per comptes a pagar i altres deutes a curt i llarg termini

El detall de l'epígraf "Crèdits derivats i altres" es detallen a continuació:

| Classes / Categories | Crèdits, derivats i altres | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
| | LL/T | C/T | LL/T | C/T |
| **Altres passius financers** | - | **33.276,83** | **0,00** | **353.150,03** |
| Deutes transformables en subvencions | - | 33.276,64 | - | 297.272,85 |
| Altres deutes | - | 0,19 | | 55.877,18 |
| Proveïdors d'immobilitzat | - | - | - | - |
| **Creditors per operacions de tràfic** | **4.354,54** | **95.291,52** | - | **71.855,83** |
| Proveïdors d'immobilitzat | 4.354,54 | - | - | - |
| Creditors per compres i serveis | - | 95.291,52 | - | 71.855,83 |
| **Saldo Total** | **4.354,54** | **128.568,35** | **0,00** | **425.005,86** |

### 8.2.1 Deutes a curt termini transformables en subvencions

A 31 de desembre de 2022, l'import de 33.276,64 euros comptabilitzats a curt termini correspon a:

- L'anualitat per a l'exercici de 2023 per un import de 24.609,96 euros atorgat per la Diputació de Tarragona.
- L'anualitat per a l'exercici de 2023 per un import de 8.666,68 euros atorgat per Aigües de Barcelona.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER, CAMPS, S.L.

A 31 de desembre de 2021, l'import de 297.727,85 euros comptabilitzats a curt termini correspon a:

- L'anualitat per a l'exercici de 2022 per un import de 269.622,85 euros atorgat pel Departament de Treball, Afer Socials i Família. Aquesta anualitat té la consideració de reintegrable fins que adquireixi les condicions per poder-la considerar no reintegrables, moment en què es traspassarà al Patrimoni Net, d'acord amb el criteri descrit a la norma de valoració d'aquesta memòria (veure Nota 4.i). La Federació ha comptabilitzat el drets de cobrament de les mencionades subvencions a l'actiu corrent del balanç de situació (Veure Notes 10 i 11). En l'exercici 2020 corresponia a l'anualitat per a l'exercici de 2021 atorgat pel Departament de Treball, Afer Socials i Família per un import de 123.732,09 euros.
- L'anualitat per a l'exercici de 2022 per un import de 17.650,00 euros atorgat per la Diputació de Tarragona.
- L'anualitat per a l'exercici de 2022 per un import de 10.000,00 euros atorgat per Aigües de Barcelona.

### 8.2.2 Altres deutes

L'import corresponent a l'epígraf "Altres deutes a curt termini" inclou:

- Les subvencions pendents d'imputar a resultats a 31 de desembre de 2022, les quals es detallen a la nota 10 de la present memòria simplificada, per import de 0,00 euros (1.501,98 euros a 31 de desembre de 2021).

- El passiu corrent pel préstec amb l'Institut Català de Finances, detallat anteriorment, per import de 0,00 euros (34.375,00 euros a 31 de desembre de 2021).

- El préstec amb la Fundació Salut Mental Catalunya, per import de 0,20 euros (20.000,20 euros a 31 de desembre de 2021).

## 9. Fons propis.

Durant l'exercici 2022 el moviment de les partides de fons propis és el que mostra el quadre següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Augments | Disminucions | Traspassos | Saldo final |
|---|---|---|---|---|---|
| Fons Social | 3.742,95 | - | - | - | 3.742,95 |
| Excedents d'exercicis anteriors | 83.031,66 | - | (19.296,20) | 9.914,23 | 73.649,69 |
| Excedent de l'exercici | 9.914,23 | 7.826,11 | - | (9.914,23) | 7.826,11 |
| **Saldo total** | **96.688,84** | **7.826,11** | **(19.296,20)** | **-** | **85.218,75** |

A l'exercici 2022 l'Entitat ha realitzat regularitzacions de saldos corresponents a exercicis anteriors per import de 19.296,20 euros, amb efecte a l'epígraf d' "Excedents d'exercicis anteriors" (veure Nota 2.h).

Durant l'exercici 2021 el moviment de les partides de fons propis es presenta en el quadre següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Augments | Disminucions | Traspassos | Saldo final |
|---|---|---|---|---|---|
| Fons Social | 3.742,95 | - | - | - | 3.742,95 |
| Excedents d'exercicis anteriors | 103.904,99 | - | (23.114,94) | 2.241,61 | 83.031,66 |
| Excedent de l'exercici | 2.241,61 | 9.914,23 | - | (2.241,61) | 9.914,23 |
| **Saldo total** | **109.889,55** | **9.914,23** | **(23.114,94)** | **-** | **96.688,84** |

## 10. Subvencions, donacions i llegats.

**Subvencions, donacions i altres ingressos.** L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats registrades al compte de resultats simplificat es desglossen a continuació (en euros):

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Donatius | 127.955,21 | 181.859,43 |
| Subvencions d'explotació | 1.648.009,59 | 1.417.933,89 |
| Reintegraments de subvencions | (22.249,43) | - |
| **Total** | **1.753.715,37** | **1.599.793,32** |

Aquests ingressos s'han destinat a les següents activitats realitzades de sensibilització i lluita contra l'estigma, escola de famílies, grups d'ajuda mútua, suport associatiu, esport i salut, assessorament a polítiques públiques, servei d'atenció a famílies, horticultura, clubs socials, laboral, formació i "Respir sortides".

Les condicions associades a aquests subvencions i donacions s'han complert en la seva totalitat. El detall dels ingressos comptabilitzats al compte de compte de resultats simplificat és el que mostra el quadre següent (en euros):

| Entitat finançadora | Naturalesa | 2022 | 2021 | Títol del projecte |
|---|---|---|---|---|
| Generalitat, DTASF | Públic | 712.049,06 | 819.458,06 | Diversos |
| Generalitat - Catsalut | Públic | 297.171,37 | 321.086,84 | Diversos |
| Generalitat, Secretaria d'Igualtat | Públic | - | 3.000,00 | Plans d'Igualtat home-dona |
| Generalitat, Secretaria de Famílies | Públic | 21.382,47 | 23.173,20 | Servei d'Atenció a Famílies |
| Generalitat, Departament de Justícia | Públic | 15.589,77 | 18.741,84 | Presons |
| Generalitat, Departament de Presidència | Públic | 410.000,00 | - | Espais Situa't |
| Diputació de Barcelona | Públic | 50.000,00 | - | Dona i Salut i Taules SM |
| Diputació de Barcelona | Públic | - | 57.040,70 | Impuls de la salut mental i commemoració del 25è Aniversari |
| Diputació de Tarragona | Públic | 17.650,00 | - | Activa't |
| Diputació de Girona | Públic | 5.233,99 | - | Apoderament i defensa de drets en salut mental comunitària |
| Diputació de Lleida | Públic | - | 30.000,00 | Activa't |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | 25.000,00 | - | Conveni general |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

| Entitat finançadora | Naturalesa | 2022 | 2021 | Títol del projecte |
|---|---|---|---|---|
| Ajuntament de Barcelona | Públic | 23.800,00 | - | Justament, Noves Masculinitats, Esport i Salut, Campanya de sensibilització i punts d'informació i orientació. |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | - | 70.000,00 | COVID- 19 |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | - | 17.000,00 | Escola de Famílies, Formació, Esport i Salut, Grups d' Ajuda Mútua, Jurimm |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | - | 2.800,00 | XarXaJove |
| Institut Catala de les dones | Públic | - | 1.860,00 | Diversos |
| Ajuntament del Prat del Llobregat | Públic | 27.904,76 | 25.000,00 | Activa't |
| Administracio Pública | Públic | 2.363,91 | 4.068,25 | Formacio |
| Fundació Naccari Ravà | Privat | 10.000,00 | - | Acompanyament a joves |
| Fundacio Bosch Guimpera | Privat | 29.864,26 | 24.705,00 | Diversos |
| Donatius privats | Privat | 127.955,21 | 181.859,43 | Diversos |
| **Total Subvencions** | | 1.775.964,80 | 1.599.793,32 | |
| **Reintegraments de subvencions** | **Públic** | (22.249,43) | - | **Diversos** |
| **Total** | | 1.753.715,37 | 1.599.793,32 | |

A continuació es detalla el moviment durant els exercicis 2022 i 2021 de les subvencions i donacions rebudes pendents de traspassar a resultats, classificades per origen. Les subvencions i donacions reintegrables es registren a l'epígraf de "Deutes a curt termini" i les subvencions i donacions no reintegrables es registren a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (veure Notes 8.2.1 i 8.2.2).

| Ens atorgant | 31.12.2021 | Altes | Traspassos | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Donacions | 60.049,95 | 211.620,24 | (89.740,48) | 181.929,71 |
| Béns cedits en ús gratuïtament | 75.807,45 | - | (24.586,20) | 51.221,25 |
| ***Total Subvencions Capital*** | ***135.857,40*** | ***211.620,24*** | ***(114.326,68)*** | ***233.150,96*** |
| Privades | 1.501,98 | - | (1.501,98) | - |
| Generalitat - DTASF (nota 8.2) | 297.272,85 | 33.276,64 | (297.272,85) | 33.276,64 |
| **Total** | **434.632,23** | **244.896,88** | **(413.101,51)** | **266.427,60** |

## 11. Situació fiscal.

La composició dels saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

| | (Euros) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
| | Deutora | Creditora | Deutora | Creditora |
| **Actius per impost corrent i altres crèdits** | | | | |
| - Administració Pública deutora per subvencions | 731.302,83 | - | 626.773,54 | - |
| - Administració Pública deutora, altres | - | - | 934,27 | - |
| | **731.302,83** | - | 627.707,81 | - |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

| | (Euros) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
| **Altres deutes amb la Administració Pública** | | | | |
| - Impost sobre el valor afegit | - | 6.856,01 | - | 6.335,97 |
| - Impost sobre la renta de les persones físiques | - | 31.447,85 | - | 34.957,42 |
| - Organismes de la Seguretat social | - | 23.405,97 | - | 19.920,25 |
| | - | **61.709,83** | - | **61.213,64** |

El detall dels imports deutors de l'Administració Pública per subvencions al 31 de desembre de 2022 és el següent (en euros):

| | Import concedit | Pendent de cobrament al 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Diputació de Tarragona | 42.259,96 | 42.259,96 |
| Generalitat - DTASF | 712.049,06 | 29.011,44 |
| Generalitat - Catsalut | 297.171,37 | 124.226,83 |
| Generalitat - Secretaria de Families | 21.382,47 | 1.069,12 |
| Generaliat -Departament de Justicia | 15.589,77 | 15.589,77 |
| Generalitat - Departament de Presidència | 410.000,00 | 410.000,00 |
| Generalitat - Institut Català de les dones | - | 290,95 |
| Diputació Barcelona | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Generalitat, Secretaria d'Igualtat | - | 150,00 |
| Ajuntament de Barcelona | 48.800,00 | 30.800,00 |
| Ajuntament del Prat de Llobregat | 27.904,76 | 27.904,76 |
| | **1.625.157,39** | **731.302,83** |

El detall dels imports deutors de l'Administració Pública per subvencions al 31 de desembre de 2021 fou el següent (en euros):

| | Import concedit | Pendent de cobrament al 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Diputació de Tarragona | 17.650,00 | 17.650,00 |
| Generalitat - DTASF | 793.800,80 | 310.937,79 |
| Generalitat - Catsalut | 321.086,84 | 99.919,14 |
| Generalitat - Secretaria de Families | 23.173,20 | 121,26 |
| Generaliat -Departament de Justicia | 18.741,84 | 18.741,84 |
| Generalitat - Benestar Xarxa Joves | 25.657,26 | 1.844,36 |
| Generalitat - Institut Català de les dones | 1.860,00 | 368,45 |
| Diputació Barcelona | 57.040,70 | 57.040,70 |
| Diputació de Lleida | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Generalitat, Secretaria d'Igualtat | 3.000,00 | 150,00 |
| Ajuntament de Barcelona | 89.800,00 | 80.000,00 |
| Ajuntament del Prat de Llobregat | 25.000,00 | 10.000,00 |
| | **1.406.810,64** | **626.773,54** |

L'Entitat està acollida al règim fiscal previst per la Llei 49/2002. El càlcul de l'impost de societats s'ha procedit a fer segons el contingut legislatiu recollit en els articles 6 al 8 de l'esmentada llei. Segons aquesta Llei descrita, la determinació de la Base imposable per l'exercici 2022 queda com segueix:

| Resultat comptable exercici | 7.826,11 | |
|---|---|---|
| | **Disminucions** | **Augments** |
| **Diferències permanents:** | | |
| Resultats exempts | (1.939.249,06) | 1.931.422,95 |
| Altres diferències | - | - |
| **Diferències temporals:** | | |
| Amb origen en l'exercici | - | - |
| Amb origen en exercicis anteriors | - | - |
| **Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors** | - | - |
| **Base imposable (resultat fiscal)** | - | - |

La determinació de la Base imposable per a l'exercici 2021 és com segueix:

| Resultat comptable exercici | 9.914,23 | |
|---|---|---|
| | **Disminucions** | **Augments** |
| **Diferències permanents:** | | |
| Resultats exempts | (1.698.630,61) | 1.688.716,38 |
| Altres diferències | - | - |
| **Diferències temporals:** | | |
| Amb origen en l'exercici | - | - |
| Amb origen en exercicis anteriors | - | - |
| **Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors** | - | - |
| **Base imposable (resultat fiscal)** | - | - |

La Federació té pendents de comprovació, per part de la Inspecció d'Hisenda, les declaracions de l'Impost sobre Societats dels exercicis 2018 a 2022, ambdós inclosos, i les relatives als restants impostos que li són aplicables corresponents als exercicis 2019 al 2022, ambdós inclosos. L'Òrgan de Govern de la Federació no espera que, en cas d'inspecció, sorgeixin passius addicionals d'importància.

## 12. Ingressos i despeses.

En relació a les despeses:

**a.** L'import de les despeses considerades com a necessàries en la nota 13 s'obté incloent les despeses directes i indirectes. Així mateix, es detallen els possibles ajustos a realitzar pel càlcul de la destinació del 70% dels ingressos nets al compliment de les finalitats estatutàries.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

A continuació es presenta el desglossament d'aquestes despeses en funció de la seva naturalesa.

Exercici 2022

| Conceptes (imports en euros) | Despeses directes (a) | Despeses indirectes (b) | Total despeses |
|---|---|---|---|
| Ajuts concedits | 364.796,86 | | **364.796,86** |
| Treballs realitzats per altres entitats | 140.106,00 | 2.173,67 | **142.279,67** |
| Sous, salaris, càrregues socials i assimilats | 976.512,92 | 98.099,47 | **1.074.612,39** |
| Arrendaments i cànons | 381,05 | 9.697,40 | **10.078,45** |
| Reparacions i conservació | | 5.620,84 | **5.620,84** |
| Serveis professionals independents | 58.639,77 | 39.883,15 | **98.522,92** |
| Transports | 1.365,11 | | **1.365,11** |
| Primes d'assegurances | 5.548,20 | 11.583,76 | **17.131,96** |
| Serveis bancaris | | 1.541,28 | **1.541,28** |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 34.288,16 | | **34.288,16** |
| Subministraments | | 7.322,31 | **7.322,31** |
| Altres serveis | 22.256,36 | 75.109,18 | **97.365,54** |
| Tributs | | 52,66 | **52,66** |
| Altres despeses de gestió corrent | | | **0,00** |
| Resultats per alienacions i altres | 17.692,08 | | **17.692,08** |
| Altres resultats | 594,99 | | **594,99** |
| Despeses financeres | | 19.073,56 | **19.073,56** |
| Amortització de l'immobilitzat | | 38.301,65 | **38.301,65** |
| Deterioraments i pèrdues | 0,00 | 782,52 | **782,52** |
| Resultats per alienacions i altres | | | **0,00** |
| **Despeses (7)** | **1.622.181,50** | **309.241,45** | **1.931.422,95** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deteriorament associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1) | 0,00 | | **0,00** |
| 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) | 0,00 | 24.586,20 | **24.586,20** |
| - Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | | 24.586,20 | 24.586,20 |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)** | **0,00** | **24.586,20** | **24.586,20** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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) | 0,00 | | **0,00** |
| Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11) | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Despeses ajustades (13)=(7-9+12)** | **1.622.181,50** | **284.655,25** | **1.906.836,75** |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

Exercici 2021

| Conceptes (imports en euros) | Despeses directes (a) | Despeses indirectes (b) | Total despeses |
|---|---|---|---|
| Ajuts concedits | 363.194,23 | | **363.194,23** |
| Treballs realitzats per altres entitats | 116.433,64 | 7.276,91 | **123.710,55** |
| Sous, salaris, càrregues socials i assimilats | 921.112,58 | 89.887,41 | **1.010.999,99** |
| Arrendaments i cànons | 378,95 | 8.664,02 | **9.042,97** |
| Reparacions i conservació | | 5.154,52 | **5.154,52** |
| Serveis professionals independents | 31.122,16 | 33.425,83 | **64.547,99** |
| Transports | 205,75 | | **205,75** |
| Primes d'assegurances | 2.429,59 | 8.682,74 | **11.112,33** |
| Serveis bancaris | | 10.713,12 | **10.713,12** |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 19.825,04 | | **19.825,04** |
| Subministraments | | 4.538,12 | **4.538,12** |
| Altres serveis | 19.133,16 | 63.730,52 | **82.863,68** |
| Tributs | | 191,34 | **191,34** |
| Altres despeses de gestió corrent | | | **0,00** |
| Altres resultats | | | **0,00** |
| Despeses financeres | | 10.939,88 | **10.939,88** |
| Amortització de l'immobilitzat | | 37.688,36 | **37.688,36** |
| Resultats per alienacions i altres | | | **0,00** |
| **Despeses (7)** | **1.473.835,10** | **280.892,77** | **1.754.727,87** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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) | 0,00 | | **0,00** |
| 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) | 0,00 | 24.586,20 | **24.586,20** |
| - Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | | 24.586,20 | 24.586,20 |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)** | **0,00** | **24.586,20** | **24.586,20** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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) | 0,00 | | **0,00** |
| Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11) | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Despeses ajustades (13)=(7-9+12)** | **1.473.835,10** | **256.306,57** | **1.730.141,67** |

**b.** A continuació es detallen els ingressos així mateix, es detallen els possibles ajustos a realitzar pel càlcul de la destinació del 70% dels ingressos nets al compliment de les finalitats estatutàries.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT

## Exercici 2022

| Conceptes (imports en euros) | Imports |
|---|---|
| Prestacions de serveis | 116.093,29 |
| Subvencions oficials a les activitats | 1.775.964,80 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 44.844,52 |
| Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici | 24.586,20 |
| Ingressos financers | 9,68 |
| Reintegrament d'ajuts i assignacions | -22.249,43 |
| **Ingressos (1)** | **1.939.249,06** |

| | |
|---|---|
| Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin 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) | 24.586,20 |
| - Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | 24.586,20 |
| Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3) | 0,00 |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)** | **24.586,20** |
| 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)** | **1.914.662,86** |

## Exercici 2021

| Conceptes (imports en euros) | Imports |
|---|---|
| Prestacions de serveis | 74.159,73 |
| Subvencions oficials a les activitats | 1.599.793,32 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 66.011,49 |
| Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici | 24.586,20 |
| Altres resultats | 91,36 |
| **Ingressos (1)** | **1.764.642,10** |

| | |
|---|---|
| Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin 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) | 24.586,20 |
| - Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | 24.586,20 |
| Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3) | 0,00 |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)** | **24.586,20** |
| 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)** | **1.740.055,90** |

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

**c.** A la partida 2 del compte de resultats de l'exercici 2022, "Ajuts concedits i altres despeses" hi ha registrat un donatiu que s'atorga a la Fundació Privada Salut Mental Catalunya per import de 44.844,52 euros (en l'exercici 2021 fou de 66.011,49 euros) (veure Nota 14).

Addicionalment, en l'exercici 2022, s'inclou en aquest epígraf un import 275.216,00 euros (272.526,99 euros en l'exercici de 2021) corresponent a una subvenció gestionada per la Federació però la beneficiaria eren altres entitats. De la citada subvenció un import de 38.736,34 euros correspon a la Fundació Salut Mental Catalunya (24.655,75 euros en l'exercici de 2021) (veure Nota 14).

A més, en l'exercici 2022 s'inclou en aquest epígraf un import de 6.000,00 euros ( 0,00 euros en l'exercici 2021) corresponent a una subvenció gestionada per la Federació però la beneficiaria són les entitats: Associació La Muralla i AREP.

**d.** El desglossament de la partida 5 del compte de resultats simplificat és el que segueix (en euros):

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Compres d'altres aprovisionaments | 2.173,67 | 961,04 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 140.542,58 | 122.749,51 |
| Devolucions de compres de béns destinats a les activitats | (436,58) | - |
| **Total** | **142.279,67** | **123.710,55** |

**e.** El desglossament de la partida 7 del compte de resultats és el que segueix (en euros):

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 804.394,50 | 771.004,24 |
| Indemnitzacions | 28.125,72 | 4.762,09 |
| Seguretat Social Empresa | 232.622,39 | 224.960,05 |
| Formació del personal/Atencions | 9.469,78 | 10.273,61 |
| **Total** | **1.074.612,39** | **1.010.999,99** |

## 13. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.

L'aplicació dels resultats es fa d'acord el contingut legislatiu recollit en l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques. Es detallen a continuació els possibles ajustos a realitzar pel càlcul de la destinació del 70% dels ingressos nets al compliment de les finalitats estatutàries.

a) A continuació es presenta el desglossament d'aquestes despeses en funció de la seva naturalesa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Exercici 2022

| **Conceptes** (imports en euros) | **Imports** |
|---|---|
| Ingressos ajustats (6) | 1.914.662,86 |
| Despeses indirectes ajustades (13b) | 284.655,25 |
| **Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)** | **1.630.007,61** |
| **Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)** | **1.141.005,33** |
| Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a) | 1.622.181,50 |
| **Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)** | **481.176,17** |

Exercici 2021

| **Conceptes** (imports en euros) | **Imports** |
|---|---|
| Ingressos ajustats (6) | 1.740.055,90 |
| Despeses indirectes ajustades (13b) | 256.306,57 |
| **Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)** | **1.483.749,33** |
| **Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)** | **1.038.624,53** |
| Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a) | 1.473.835,10 |
| **Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)** | **435.210,57** |

Tots els anys s'ha destinat com a mínim el 70 % de les rendes a les finalitats de la Federació.

| 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 | |
| 2018 | 1.739.028,84 | 1.217.320,19 | 1.634.806,61 | 1.634.806,61 | | | | | 1.634.806,61 | 134,3% | 0,00 |
| 2019 | 1.644.083,43 | 1.150.858,40 | 1.627.503,67 | | 1.627.503,67 | | | | 1.627.503,67 | 141,4% | 0,00 |
| 2020 | 1.357.678,04 | 950.374,63 | 1.379.186,92 | | | 1.379.186,92 | | | 1.379.186,92 | 145,1% | 0,00 |
| 2021 | 1.483.749,33 | 1.038.624,53 | 1.473.835,10 | | | | 1.473.835,10 | | 1.473.835,10 | 141,9% | 0,00 |
| 2022 | 1.630.007,61 | 1.141.005,33 | 1.622.181,50 | | | | | 1.622.181,50 | 1.622.181,50 | 142,2% | 0,00 |
| Total | | 6.631.254,36 | 7.537.315,24 | 3.056.789,55 | 1.627.503,67 | 1.379.186,92 | 1.473.835,10 | 0,00 | 7.537.315,24 | | 0,00 |

## 14. Provisions i contingències

L'import comptabilitzat en l'epígraf de "Provisions a curt termini" a 31 de desembre de 2022 i 2021 (per import de 47.429,81 euros i 14.379,89 euros, respectivament) correspon a la provisió relativa al projecte "Activa't per la salut mental". Aquest és un projecte promogut per la Federació Salut Mental Catalunya i la Generalitat que té per finalitat aconseguir que persones amb problemes de salut mental, o risc de tenir-ne, i els seus familiars puguin esdevenir agents de salut actius en el seu propi procés de recuperació, i millorar així la seva qualitat de vida. Aquest projecte que va néixer l'any 2015 com a pilot i que havia de consolidar-se dins la cartera de serveis de Salut Mental i addiccions de la Generalitat, encara se segueix treballant per a la inclusió en la cartera després d'anys on el finançament està completament lligat a diferents

convocatòries de subvencions de diferents Departaments i Administracions. La inestabilitat política dels últims anys amb els successius canvis en les conselleries fa que no s'acabi de concretar la concertació i es perpetuï aquesta provisionalitat en el servei, i que any rere any, hi hagi la incertesa de si el servei segueix com fins ara. Per aquest motiu, juntament amb una major dificultat de contractar personal per a projectes de durada concreta, s'aprovisiona les finalitzacions de contractes de l'equip que treballa en l'Activa't per possibles contingències futures que poguessin donar-se relacionades amb la finalització del servei.

## 15. Operacions vinculades.

L'Entitat està econòmicament vinculada a la Fundació Privada Salut Mental Catalunya.

**a.** Les operacions de despesa realitzades amb entitats del grup, vinculades i associades són les següents:

- Fundació Privada Salut Mental Catalunya: 119.580,87 euros (109.618,90 euros en l'exercici 2021).

  L'any 2007 la Federació decidí impulsar la creació de la Fundació Privada Salut Mental Catalunya, atès que havia detectat que moltes de les necessitats de les persones que pateixen alguna mena de trastorn relacionat amb la salut mental i el seus familiars tenien necessitats molt importants que no quedaven cobertes per l'Administració i pel propi teixit associatiu. Aquestes necessitats poden quedar cobertes per tota una sèrie de serveis, recursos i programes que són els que la Fundació Privada Salut Mental Catalunya pretén posar en marxa.

  Des de l'inici es va signar un conveni entre les dues entitats amb la finalitat d'aprofitar els recursos al màxim beneficiant-se d'aquesta manera del major número de sinèrgies possibles i fomentant les economies d'escala.

  Aquest conveni implica la cessió per part de la primera de les entitats dels següents recursos:

  - Local.
  - Materials diversos.
  - Recursos informàtics i relacionats amb les TIC.
  - El següent personal:
    - Gerent.
    - Recepcionista.
    - Comptable.
    - Tècnic de projectes.
    - Director de comunicació i tècnics del departament.

  Per aquest motiu, s'ha quantificat econòmicament l'import que suposa aquesta situació i s'ha procedit a la comptabilització en ambdues entitats, seguint un criteri relacionat amb la ocupació real d'espais i la utilització real de recursos. El detall de les operacions registrades és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Dedicació despesa de personal Federacio a la Fundació | 44.844,52 | 66.011,49 |
| | **44.844,52** | **66.011,49** |

La Federació no repercuteix cap cost pel lloguer del despatx, en realitzar la seva activitat en un local compartit, el qual va ésser cedit gratuïtament a la Federació Salut Mental Catalunya per part de l'Ajuntament de Barcelona l'any 2013 fins desembre de 2018. En data 15 d'abril de 2019 l'Ajuntament ha formalitzat un nou contracte de cessió per 4 anys, prorrogable dos anys més amb les mateixes característiques. Així mateix, les despeses relatives a material divers, i recursos informàtics, no s'ha procedit a la seva comptabilització al no ser significatiu.

Aquestes despeses es un ajut que realitza la Federació a la Fundació.

Així mateix s'han registrat despeses en concepte de:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Subvencions atorgades | 74.736,35 | 24.655,75 |
| Despesa treball altres empreses (respir sortides) | - | 18.951,66 |
| | **74.736,35** | **43.607,41** |

La Fundació Privada Salut Mental Catalunya a l'exercici 2021 gestionava un programa anomenat "Respir Sortides", la titularitat del qual és de la Federació. Per aquesta feina de gestió la primera de les entitats facturava a la segona 2.707,38 euros mensuals fins juliol (2.707,38 euros en l'exercici 2021). Aquesta quantitat va estar calculada en funció de la dedicació en temps de la persona traspassada de la Federació a la Fundació. En l'exercici 2022 cada Entitat gestiona el projecte de manera autosuficient, tenint en compte els ingressos i les despeses rebudes en aquest concepte.

**b.** Saldos amb entitats del grup, vinculades i associades (en euros):

| Saldos | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Saldos deutors | 1.061,52 | 3.222,54 |
| Saldos creditors | - | (16.244,28) |
| Comptes corrents entre parts vinculades | - | 1.876,64 |
| Saldos amb entitats del grup i associades a curt termini | (0,20) | (5.000,20) |
| | **1.061,32** | **(16.145,30)** |

## 16. Fets posteriors al tancament.

No s'han produït fets significatius amb posterioritat a la data de tancament dels comptes anuals simplificats i que per la seva importància requereixin ésser inclosos en la memòria simplificada.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

## 17. Altra informació.

El detall de la plantilla mitjana per categories professionals i sexes en els exercicis 2022 i 2021 és el següent:

| | 2022 | | | 2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Homes | Dones | Total | Homes | Dones | Total |
| Ajudants titulats | 4,00 | 14,48 | 18,48 | 3,30 | 19,77 | 23,07 |
| Auxiliars | 0,73 | 1,00 | 1,73 | 1,39 | 2,75 | 4,14 |
| Cap primera/analistes | - | 2,75 | 2,75 | 1,68 | 0,76 | 2,44 |
| Oficials 2a administratius | 1,00 | 1,75 | 2,75 | - | 4,00 | 4,00 |
| Titulats grau superior | 1,00 | 2,38 | 3,38 | - | 2,45 | 2,45 |
| | **6,73** | **22,36** | **29,09** | **6,37** | **29,73** | **36,10** |

La plantilla mitjana s'ha mesurat sobre una jornada complerta segons conveni aplicat i tenint en compte la jornada de cada treballador i el número de dies treballats per mes.

Les despeses derivades del funcionament dels diferents Òrgans de Govern de l'Entitat, són les que a continuació es detallen:

i. Assemblea, Junta Executiva i Junta Directiva, en concepte de desplaçaments per assistència a les diferents reunions de cada un dels òrgans: 2.945,56 euros (5.043,51 euros en l'exercici 2021).

ii. Equip directiu en concepte de sous i salaris i de despeses de representació de l'Entitat: 75.189,78 euros (57.999,86 euros en l'exercici 2021).

**Honoraris d'auditoria.** Durant els exercicis 2022 i 2021 els auditors de comptes de la Federació han meritat honoraris per import de 4 milers d'euros, respectivament.

## 18. Informació segmentada.

L'Entitat du a terme la seva activitat en el territori nacional i la distribució per categories d'activitat dels imports d'ingressos i despeses de l'activitat ordinària, de manera directa, de l'exercici 2022 és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

| Centre de cost | Despeses | Ingressos | Total |
|---|---|---|---|
| JOVES | (151.999,66) | 153.435,10 | 1.435,43 |
| ACTIVA'T | (741.363,55) | 742.640,05 | 1.276,50 |
| JUSTAMENT | (57.286,62) | 57.941,07 | 654,45 |
| INCIDÈNCIA, COMUNICACIÓ I ALIANCES | (83.136,48) | 84.345,25 | 1.208,77 |
| PARTICIPACIÓ, VOLUNTARIAT I GÈNERE | (117.320,07) | 118.321,64 | 1.001,57 |
| RECUPERACIÓ, FORMACIÓ | (156.642,52) | 157.291,29 | 648,77 |
| SOCIOCOMUNITARI | (25.048,43) | 25.454,73 | 406,31 |
| ESTRUCTURA XARXA ASSOCIATIVA | (598.625,62) | 599.819,93 | 1.194,31 |
| **Total general** | **(1.931.422,95)** | **1.939.249,06** | **7.826,11** |

L'Entitat du a terme la seva activitat en el territori nacional i la distribució per categories d'activitat dels imports d'ingressos i despeses de l'activitat ordinària de l'exercici 2021 és la següent:

| Centre de cost | DESPESES | INGRESSOS | TOTAL |
|---|---|---|---|
| PROJECTES JOVES | (131.263,67) | 132.034,30 | 770,63 |
| ACTIVA'T | (523.820,09) | 526.895,37 | 3.075,28 |
| AREA SOCIOCOMUNITARIA | (24.037,96) | 24.179,08 | 141,12 |
| ATENCIÓ A LES PERSONES | (16.397,22) | 16.493,49 | 96,27 |
| DEFENSA DE DRETS | (99.222,48) | 99.805,00 | 582,52 |
| TAULES SALUT MENTAL | (73.409,03) | 73.840,00 | 430,97 |
| INCIDENCIA POLITICA | (23.069,56) | 23.205,00 | 135,44 |
| COMUNICACIÓ | (76.451,11) | 76.899,94 | 448,83 |
| CAPACITACIO I SUPORT PERSONES | (86.074,59) | 86.579,92 | 505,33 |
| PARTICIPACIO I DINAMITZACIO | (64.754,01) | 65.134,17 | 380,16 |
| AMB EXPERIENCIA PROPIA | (43.309,03) | 43.563,29 | 254,26 |
| ESTRUCTURA/XARXA ASSOCIATIVA | (526.907,65) | 530.001,05 | 3.093,40 |
| **Total general** | **(1.688.716,40)** | **1.698.630,61** | **9.914,21** |

Barcelona, 27 de juny de 2022

Mercè Torrentallé i Rocaspana
Presidenta de la Federació

Vicenç Mateo Mercadé
Secretari de la Federació

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL