FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals simplificats de l'exercici 2021

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA

INFORME D'AUDITORIA

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

Protocol N. 19.06.22

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

Al Patronat de la
FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA, per encàrrec del President de la Fundació:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats adjunts de **FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA** (en endavant "la Fundació"), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2021, 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 Fundació a 31 de desembre de 2021, 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 Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

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

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 dels comptes anuals simplificats, la Fundació 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 (890 milers d'euros l'exercici 2021) és un indicador clau de l'activitat de la Fundació, s'ha considerat que el riscos d'incorrecció material associats al seu reconeixement així com als associats a la correlació amb les despeses que financen són 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 Fundació.

  - Identificació de les subvencions rebudes per la Fundació, 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 del Patronat en relació amb els comptes anuals simplificats

El Patronat és 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 Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

COL·LEGI DE REGISTRES JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC 1601 SECCIÓ 1
BARCELONA
OLIVER CAMPS, S.L.

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 pel Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, 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 Fundació 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 Fundació 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 el Patronat i la Direcció de la Fundació 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
BARCELONA

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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

2022 Núm. 20/22/13688

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. 20740

Barcelona, 29 de juny de 2022

Fundació Privada Salut Mental Catalunya

Comptes anuals simplificats
al 31 de desembre de 2021

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

Balanç simplificat al tancament dels exercicis 2021 i 2020

(xifres expressades en Euros)

Actiu	Notes memoria	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT		**174.913,72**	**839.210,52**
I. Immobilitzat intangible	5	**75.929,58**	**81.103,20**
II. Immobilitzat material	5	**93.912,17**	**111.325,99**
VI. Inversions financeres a llarg termini	8	**5.071,97**	**5.071,97**
VII. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	8	**-**	**641.709,36**
B) ACTIU CORRENT		**977.372,36**	**992.543,18**
I. Existències	7	**459,05**	**459,05**
II. Usuaris, patroc. i deutors de les activ. i altres comptes a cobrar		**845.903,48**	**927.120,15**
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	8	1.355,13	17.933,97
2. Deutors, entit.del grup,assoc. i altres parts vinc.	8, 16	21.659,04	5.414,76
6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques	8, 12	822.889,31	903.771,42
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		**65.000,00**	**20.000,00**
V. Periodificacions a curt termini		**750,30**	**1.564,78**
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	**65.259,53**	**43.399,20**
TOTAL ACTIU (A+B)		**1.152.286,08**	**1.831.753,70**

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest balanç simplificat al 31 de desembre de 2021

Enriqueta Vidal Domènech
Presidenta de la Fundació

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

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

Balanç simplificat al tancament dels exercicis 2021 i 2020

(xifres expressades en Euros)

Patrimoni net i Passiu	Notes memòria	2021	2020
A) PATRIMONI NET		**256.868,44**	**280.704,85**
A-1) Fons propis	10	**134.347,73**	**147.738,14**
I. Fons dotacionals o fons socials		**54.530,04**	**54.530,04**
1. Fons dotacionals o fons socials		54.530,04	54.530,04
III. Excedents d'exercicis anteriors		**78.316,92**	**90.045,18**
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	**1.500,77**	**3.162,92**
A-2) Subvenc., donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	11	**122.520,71**	**132.966,71**
1. Subvencions oficials de capital		110.381,33	117.477,33
3. Altres subvencions, donacions i llegats		12.139,38	15.489,38
B) PASSIU NO CORRENT		**-**	**641.709,36**
II. Deutes a llarg termini	9	**-**	**641.709,36**
3. Altres deutes a llarg termini		-	641.709,36
C) PASSIU CORRENT		**895.417,64**	**909.339,49**
I. Provisions a curt termini	17	**8.952,72**	**58.360,65**
II. Deutes a curt termini	9	**803.514,76**	**770.030,33**
1. Deutes amb entitats de crèdit		112.450,04	88.549,23
2. Altres deutes a curt termini		691.064,72	681.481,10
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	9.16	**24.093,97**	**24.542,83**
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		**58.856,19**	**56.405,68**
2. Creditors varis	9	12.529,75	25.737,54
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	14.615,97	530.60
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les AAPP	12	31.710,47	30.137,54
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**1.152.286,08**	**1.831.753,70**

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest balanç simplificat al 31 de desembre de 2021

Enriqueta Vidal Domènech
Presidenta de la Fundació

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

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

Compte de resultats simplificat corresponent als exercicis 2021 i 2020

(xifres expressades en Euros)

Concepte	Notes memòria	2021	2020
1. Ingressos per les activitats	13	**923.826,48**	**949.516,76**
a) Vendes i prestacions de serveis		34.298,64	43.141,70
d) Subvencions oficials a les activitats	11	765.259,34	783.691,43
e) Donacions i altres ingressos per a les activitats	11	124.268,50	122.683,63
5. Aprovisionaments	13	**(144.932,62)**	**(143.421,87)**
6. Altres ingressos		-	**1.240,08**
7. Despeses de personal	13	**(666.266,39)**	**(616.224,20)**
8. Altres despeses d'explotació		**(90.491,32)**	**(165.402,21)**
a) Serveis Exteriors		(124.229,20)	(105.809,86)
a2) Arrendaments i cànons	6	(25.643,01)	(23.954,35)
a3) Reparacions i conservació		(2.408,91)	(3.662,66)
a4) Serveis professionals independents		(19.193,08)	(15.517,28)
a5) Transports		(5.170,91)	(2.529,00)
a6) Primes d'assegurances		(2.758,40)	(3.100,92)
a7) Serveis bancaris		(14.577,08)	(12.093,13)
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(315,07)	(1.171,78)
a9) Subministraments		(9.439,66)	(8.626,79)
a10) Altres serveis		(44.723,08)	(35.153,95)
b) Tributs		(1.262,83)	(1.231,70)
c) Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. activitat	17	35.000,71	(58.360,65)
9. Amortització de l'immobilitzat	5	**(24.295,26)**	**(33.409,73)**
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		**6.896,00**	**16.726,80**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+5+7+8+9+10+13)		**4.736,89**	**9.025,63**
15. Despeses financeres	13	**(3.236,12)**	**(5.862,71)**
II) RESULTAT FINANCER (15)		**(3.236,12)**	**(5.862,71)**
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)	3	**1.500,77**	**3.162,92**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)	3	**1.500,77**	**3.162,92**

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria simplificada formen part integrant d'aquest compte de resultats simplificat dels exercicis 2021

Enriqueta Vidal Domènech
Presidenta de la Fundació

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

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

1. Activitat de l'Entitat.

La Fundacio Privada Salut Mental Catalunya (en endavant l'Entitat o la Fundació) és la denominació de l'antiga "Fundació Privada Funamment", creada en l'exercici 2010. L'acord elevat a públic de canvi de denominació realitzada en data 11 de març de 2014, va declarar també el trasllat del domicili social, i es va fixar al carrer Nou de Sant Francesc número 42 de Barcelona.

El fundador de l'Entitat és la Federació Catalana d'Associacions de Familiars Malalts Mentals, en l'actualitat Federació Salut Mental Catalunya.

La Fundació consta inscrita amb el número 2406 del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

El CIF de la Fundació és el G64746613.

a) Descripció específica de les activitats realitzades durant l'exercici i la forma com es gestionen.

L'entitat Fundació Privada Salut Mental Catalunya ha realitzat els següents programes assistencials durant l'any 2021:

- Programa d'Acompanyament Comunitari i Atenció al Domicili: atenció i seguiment de la persona amb trastorn mental per part d'un professional que l'ajuda a millorar el seu grau d'autonomia en les activitats de la vida diària, sigui a la llar o en el seu entorn comunitari més proper. Es gestiona des de l'any 2012 a través de professionals del treball social que es dediquen a la intervenció psicosocial amb la persona afectada.

  Davant la pandèmia provocada per la COVID-19 i els diferents confinaments que hem patit durant l'any 2021 es van atendre a 12 persones als seus domicilis treballant la promoció de la seva autonomia personal.

  - Programa Respir Sortides: sortides de cap de setmana o de 4 dies durant el període de Setmana Santa o 5 dies durant els mesos de juliol i agost, adreçades a persones que pateixen un trastorn mental sever. Es gestionen en grups de 10 persones afectades que van acompanyades per dos educadors especialitzats que són els que organitzen la sortida i dinamitzen el grup. A més vetllen pel bon funcionament i benestar de cada una de les deu persones participants.

  Davant la pandèmia provocada per la COVID-19 i les diferents mesures de restricció que es van perllongar al llarg de tot l'any 2021 hem pogut atendre l'elevada demanda de sortides respir organitzant 13 sortides i atenent a un total de 130 persones.

- Programa Respir Salut: estades d'una setmana de durada de la persona o persones cuidadores d'un familiar amb trastorn mental. Es realitzen en un establiment hoteler de la costa catalana.

  Durant l'any 2021 es va realitzar una setmana de respir salut.

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

- Programa Clubs Socials:

  L'entitat ha gestionat 7 clubs socials (Club Social Tu Tries, Club Social Gramenet, Club Social El Llorer, Club Social La Llum, Club Social Egara i Club Social Espai 3, La Garriga) durant l'any 2021.

  El club social és un equipament que té com a objectiu la inclusió social i comunitària de les persones amb trastorn mental sever a través d'activitats de lleure i d'oci. Treballa en xarxa amb els diferents recursos socials, sanitaris i de salut mental del territori.

  Durant l'any 2021 hem atès 410 persones, amb un total de 320 homes i 90 dones.

- Llars amb Autonomia: programa que agermana l'habitatge social amb l'acompanyament a la vida més autònoma de persones amb trastorn mental.

  Les llars amb autonomia han seguit funcionant correctament.

- Xarxajoves: atenció individualitzada i familiar per a joves de 16 a 25 anys que pateixin algun tipus de problemàtica relacionada amb la salut mental i/o el patiment emocional. Durant l'any 2021 s'han atès a més de 45 joves entre els diferents programes que la fundació te desplegats en tot el territori català.

En l'exercici 2021 la Fundació ha atès més de 710 persones entre els diferents programes (en l'exercici 2020 va atendre unes 650 persones).

b) Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.

L'entitat no atorga cap tipus d'ajut. Les persones beneficiàries dels diferents programes desplegats per la Fundació aporten un percentatge del cost total del servei realitzat.

c) Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones.

Les persones usuàries o beneficiàries de qualsevol dels programes adreçats a persones amb trastorn mental (Respir Sortides i d'Acompanyament Comunitari i Atenció al Domicili) han de complir els següents requisits: ser persones amb un diagnòstic de trastorn mental greu (DSMIV i Cat-Salut), estar en tractament i seguiment als equipaments de la xarxa de salut mental, presentar estabilitat psicopatològica així com el seu consens i compromís a rebre el servei sol·licitat.

- Pel que fa a les dades que defineixen aquests usuaris segons el sexe o gènere, són les següents:

  a. Programa Respir Sortides: persones ateses 104 homes i 26 dones (53 dones i 20 homes en l'exercici 2020).

  b. Programa Respir Salut: 5 dones i 2 homes (4 dones i 1 homes en l'exercici 2020).

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

c. Programa d'Acompanyament Comunitari a la vida Independent i Atenció al Domicili: 10 dones i 2 homes (8 dones i 2 homes en l'exercici 2020).

d. Llars amb autonomia: 4 homes

e. Xarxajoves: 21 noies i 24 nois

f. Programa de Clubs Socials:

   i. Tu Tries: 39 % dones i 61% homes (43% dones i 57% homes en l'exercici 2020).

   ii. Gramenet: 17% dones i 83% homes (15% dones i 85% homes en l'exercici 2020).

   iii. El Llorer: 50 % dones i 50 % homes (51% dones i 49% homes en l'exercici 2020).

   iv. Espai 3: 51 % dones i 49% homes (58% dones i 42% homes en l'exercici 2020).

   v. La Llum: 24% dones i 76% homes (22% dones i 78% homes en l'exercici 2020).

   vi. Egara: 55% dones i 45% homes (51% dones i 49% homes en l'exercici 2020).

   vii. La Garriga: 52 % dones i 48% homes (57% dones i 43% homes en l'exercici 2020).

- Pel que fa a la diferència d'impacte de l'atenció rebuda segons siguin homes o dones, l'Entitat no utilitza cap escala o indicador que pugui mesurar-la.

d) Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.

Durant l'exercici 2021, l'equip professional de l'Entitat ha estat format per 5 homes i 21 dones (2 homes i 21 dones en l'exercici 2020).

e) Composició i funcions del Patronat.

Càrrec	Nom i cognoms	Durada mandat	Col·lectiu
Presidenta	Enriqueta Vidal Domènech	11/09/2024	Familiar
Secretari	Carles Duarte i Montserrat	31/05/2022	Experts/familiars
Vocal	Xavier Trabado i Farré	09/12/2025	Familiars i associacions
Vocal	Jofre Dodero Curtani	09/12/2025	Afectat i associacions

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

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.

L'Entitat 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 Fundació no ha aplicat cap principi comptable no obligatori.

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

La Fundació ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2021 d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, tenint en compte els efectes de la pandèmia del coronavirus tant en l'economia en general com en l'Entitat en particular, i considerant que no existeix un risc la continuïtat de l'activitat.

Els comptes anuals adjunts inclouen 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.

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 2021 i les corresponents a l'exercici anterior.

e) Agrupació de partides.

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

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 2021 s'han realitzat ajustaments procedents d'exercicis anteriors, que s'han registrat comptablement en l'exercici 2021, 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:

i. La Fundacio ha regularitzat diferències en l'immobilitzat intangible i material, corresponen a exercicis anteriors, per import de (-)277,62 i (-) 2.378,36 euros, respectivament.
ii. La Fundacio ha regularitzat saldos deutors i creditors d'exercicis anteriors per import de (-) 17.168,72 i 4.933,52 euros, respectivament.

Atès els import de les citades regularitzacions no són significatius, no s'han reexpressat les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2020, adjuntades en els presents comptes anuals.

3. Aplicació de resultats.

La proposta d'aplicació de resultats de l'exercici 2021 formulada és la següent:

	(Euros)
Base de repartiment	**Import**
Excedent de l'exercici	
Total base de repartiment = Total aplicació	**1.500,77**
Aplicació a	
Romanent	1.500,77
Total aplicació = Total base de repartiment	**1.500,77**

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

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) i de les pèrdues per deteriorament que, si s'escau, hagi experimentat.

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, i en cas que se'n detectin s'estimen els imports recuperables, i s'efectuen les correccions valoratives que siguin procedents.

Quan la vida útil d'aquests actius no es pugui estimar de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

L'Entitat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les repercussions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials i s'expliquen posteriorment.

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

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 dels locals on es porten a terme els programes dels clubs socials "Tu Tries" a Mataró, "La Llum" a Mollet i "Egara" a Terrassa.

La valoració dels drets sobre béns cedits en ús gratuïtament s'ha realitzat en base al preu/m^2 de la zona on es troba situat l'immoble cedit pels respectius Ajuntaments de Mataró, Mollet i Terrassa.

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.

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

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

Aplicacions informàtiques	33 %
Drets sobre béns cedits	entre 10 i 20 %

b) Béns integrants del patrimoni cultural.

La Fundació no té cap import comptabilitzat dins aquesta partida.

c) 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 la posada en condicions de funcionament del bé, incloent-hi les despeses financeres quan el període de producció i d'instal·lació sigui 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 a procés de la informació	25%

Activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació: la Fundació 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 Fundació 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 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

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

el compte de resultats simplificat. 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 els exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020 la Fundació no ha identificat indicis de pèrdua de valor de cap del béns del immobilitzat material.

La Direcció de l'Entitat estima 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.

d) Terrenys i construccions.

Els terrenys, en cas d'haver-hi, no s'amortitzaran, atès que tenen una vida útil il·limitada. Es valoraran pel seu cost d'adquisició, incloent despeses de condicionament, enderrocament de construccions quan sigui necessari per efectuar obres de nova planta, despeses d'inspecció i aixecament de planells i/o l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades del cost de rehabilitació del solar.

Les construccions, en cas d'haver-hi, es valoraran pel seu preu d'adquisició o pel cost de producció que estarà format per les instal·lacions i elements permanents, les taxes inherents a la construcció i els honoraris del projecte i direcció de l'obra. Es valoraran per separat el terreny i els edificis i altres construccions.

e) Arrendaments.

La Fundació no té contractats 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 simplificat a l'exercici en què es produeixen.

Els imports recollits en el comptes contemplats en l'epígraf d'Arrendaments del compte de resultats simplificat, corresponen als lloguers dels locals en els que es porten a terme el programes de Club Social a Cornellà, El Vendrell, Terrassa, i Santa Coloma de Gramenet.

f) 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.

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

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 simplificat 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.

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 simplificat, 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.

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

g) Existències.

Les existències es valoraran pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció.

Aquestes corresponent a litografies solidàries de persones amb trastorn i les seves famílies. Consta de nou obres realitzades mitjançant procediment calcogràfic amb planxes de 24 per 32 cm com a màxim i 10 per 10 cm com a mínim, estampades en paper de 36 per 50 cm fet a mà i amb marca en relleu de la Fundació, per donar més presència i singularitat a les obres. Són obres de Enric Ansesa, Joan Barbarà, Simó Busom, Gustau Carbó Berthold, Lourdes Fisa, Antonio Hervás Amezcua, Concha Ibáñez, Amèlia Riera i Jaume Rocamora.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives, i es reconeixeran com a despesa en el compte de resultats simplificat.

La Fundació va registrar una pèrdua de valor de les citades litografies motiu pel qual es va deteriorar el seu valor en l'exercici 2020.

h) 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 Fundació 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.

i) 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 pels 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.

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

El criteri per la facturació en general és la finalització de l'encàrrec de servei pel que es factura.

j) Provisions i contingències.

Els comptes anuals simplificats de la Fundació 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.

k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

La Fundació, 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.

l) Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions, donacions i llegats d'explotació es comptabilitzen com a ingressos i es reconeixen al compte de resultats simplificat 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 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 Fundació 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 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 a resultats en el moment de la seva concessió.

m) Criteris emprats pel registre i valoració de despeses de personal.

L'Entitat registra en aquest apartat els sous i salaris i les càrregues socials dels treballadors.

n) Operacions amb 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 de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. 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 allò previst a les normes particulars pels comptes que correspongui.

5. Immobilitzat material i intangible.

5.1 Immobilitzat intangible.

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	Correcció (nota 2.h)	Saldo final
Cost	239.398,99	-	-	(321,61)	239.077,38
Aplicacions informàtiques	1.004,99	-	-	(321,61)	683,38
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	238.394,00	-	-	-	238.394,00
Amortització acumulada	(158.295,79)	(4.896,00)	-	43,99	(163.147,80)
Saldo immobilitzat intangible	81.103,20	(4.896,00)	-	(277,62)	75.929,58

Durant l'exercici 2020 el moviment del l'immobilitzat intangible fou el següent (en euros):

Compte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Sortides, baixes, reduccions	Saldo final
Cost	239.398,99	-	-	239.398,99
Aplicacions informàtiques	1.004,99	-	-	1.004,99
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	238.394,00	-	-	238.394,00
Amortització acumulada	(143.568,99)	(14.726,80)	-	(158.295,79)
Saldo immobilitzat intangible	95.830,00	(14.726,80)	-	81.103,20

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

El càrrec a resultats de l'exercici 2021 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat material ha estat de 4.896,00 euros (14.726,80 euros a l'exercici 2020).

Els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2021 ascendeixen a 75.877,38 euros (75.877,38 euros al 31 de desembre de 2020).

El saldo registrat en l'epígraf "Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament" correspon a locals cedits en ús gratuïtament per Entitats Públiques a la Fundació, per a dur a terme el programa de club social. La valoració d'aquests drets, així com de la subvenció vinculada a aquests actius, s'ha realitzat segons el criteri esmentat a la Nota 4.a.

5.2 Immobilitzat material.

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

Compte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Sortides, baixes, reduccions	Correccio (nota 2.h)	Saldo final
Cost	207.021,43	4.363,80	-	-	211.385,23
Altres instal·lacions i utillatge	161.282,71	2.378,86	-	-	163.661,57
Mobiliari	20.784,87	-	-	-	20.784,87
Equips de processament d'informació	24.953,85	1.984,94	-	-	26.938,79
Amortització acumulada	**(95.695,44)**	**(19.399,26)**	-	(2.378,36)	**(117.473,06)**
Saldo total	**111.325,99**	**(15.035,46)**	-	**(2.378,36)**	**93.912,17**

Durant l'exercici 2020, el moviment del l'immobilitzat material fou el següent (en euros):

Compte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	baixes, reduccions	Saldo final
Cost	**198.765,46**	**8.255,97**	-	**207.021,43**
Altres instal·lacions i utillatge	158.352,69	2.930,02	-	161.282,71
Mobiliari	20.784,87	-	-	20.784,87
Equips de processament d'informació	19.627,90	5.325,95	-	24.953,85
Amortització acumulada	**(77.012,51)**	**(18.682,93)**	-	**(95.695,44)**
Saldo total	**121.752,95**	**(10.426,96)**	-	**111.325,99**

El càrrec a resultats de l'exercici 2021 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat material ha estat de 19.399,26 euros (18.682,93 euros a l'exercici 2020).

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

Els elements d'immobilitzat totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2021 corresponen a ordinadors, instal·lacions i mobiliari per import de 41.563,59 euros (20.441,51 euros al 31 de desembre de 2020).

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 Fundació 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.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 els contractes d'arrendament operatiu vigents corresponen al lloguer de dos locals en els que es porten a terme els programes de Club Social el seu detall és el següent (en euros):

Arrendaments operatius (despesa)	2021	2020
Local El Vendrell	7.260,00	6.050,00
Local Cornellà	11.599,20	11.583,86
Local Terrassa	5.496,71	5.700,49
Local Santa Coloma de Gramanet	1.287,10	620,00
Total	**25.643,01**	**23.954,35**

L'Entitat no té cap cost pel lloguer del despatx, en realitzar la seva activitat en un local compartit amb altres entitats, 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.

Els contractes són cancel·lables abans de la finalització dels mateixos.

La Fundació no té formalitzats contractes d'arrendament financer.

Existències.

Durant l'exercici 2009 es va procedir a la creació d'una carpeta de litografies, de tirada de 100 còpies, per tal d'aconseguir fons amb la seva venda. Per a l'elaboració de l'esmentada carpeta es va aconseguir la cessió de drets d'autor de 9 artistes.

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

Aquests drets consisteixen en la possibilitat de fer servir la creació artística per a la seva reproducció en les següents condicions:

- 100 exemplars, dels quals 85 són tirada per la venda, 5 són proves d'autor i 10 són fora de comerç.
- Totes les còpies queden integrades en la carpeta objecte del projecte.

L'import d'existències correspon en quantitat a un import de 17.246,33 euros a les litografies i un import de 459,05 euros, a llibres.

En els exercicis 2021 i 2020 no s'han produït vendes d'existències. Ates la baixa rotació de l'estoc, la Direcció de la Fundació va considerar reconèixer un deteriorament en el valor de les obres per un criteri de prudència a l'exercici 2020 per import de 17.246,33 euros, atès no es va poder realitzar una taxació de les mateixes (veure Nota 13.e).

8. Actius financers.

La Fundació reconeix com actiu financer 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.

8.1. La composició dels epígrafs del balanç simplificat a 31 de desembre de 2021 i 2020 dels **actius financers,** llevat dels elements d'efectiu i altres líquids equivalents és la següent (en Euros):

Classes / Categories	Instruments financers a llarg termini					
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Actius financers a cost	1.239,02	1.239,02	3.832,95	3.832,95	5.071,97	5.071,97
Actius financers a cost amortitzat	-	-	-	641.709,36	-	641.709,36
Total	1.239,02	1.239,02	3.832,95	645.542,31	5.071,97	646.781,33

Classes / Categories	Instruments financers a curt termini					
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Actius financers a cost amortitzat	-	-	991.809,98	990.519,35	991.809,98	990.519,35

A l'epígraf "Crèdits, derivats i altres" dels instruments financers a curt termini del quadre anterior no s'hi inclouen els saldos amb l'Administració Tributària 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.

8.2. Inversions financeres a llarg termini

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

El saldo a 31 de desembre de 2021 i 2020 per import de 5.071,97 euros es composa d'una banda, de fiances constituïdes del local on la Fundació du a terme la seva activitat com a club social, per import de 3.832,95 euros i, d'altra banda, inclou el saldo de 1.239,02 euros, corresponents a la participació en una cooperativa de crèdit.

8.3. Deutors per subvencions a llarg termini

En el exercici 2020 el Departament de Treball, Afers Socials i Família, a atorgat subvencions d'abast pluriennal (anys 2019 a 2022), per el manteniment de serveis socials, per els programes de Servei de Club Social per a persones amb problemàtica social derivada de trastorns mentals.

En l'exercici 2020 l'import de 641.709,36 euros es correspon a l'anualitat 2022. L'anualitat de l'exercici 2021 es va presentar en comptes del 2020 a l'actiu corrent del balanç.

La Fundació va comptabilitzar aquest imports en el actiu no corrent a llarg termini amb contrapartida a l'epígraf del passiu "Deutes a llarg termini transformables en subvencions" donat que considerava que no existien dubtes raonable sobre el compliment de les condicions que afectessin als exercicis futurs. Aquestes subvencions gaudiran de caràcter no reintegrable en el moment en que es porti a terme l'actuació per la qual foren atorgades i s'executi la despesa en cada un dels exercicis (Veure Nota 9.2.1).

8.4. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

El moviment dels instruments financers de l'epígraf "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" en els exercicis 2021 i 2020 és el següent (en Euros):

	31.12.2020	Entrades o donacions	Sortides o baixes	31.12.2021
Usuaris	17.933,97	39.634,35	(56.213,19)	1.355,13
Altres deutors	5.414,76	18.951,66	(2.707,38)	21.659,04
	23.348,73	**58.586,01**	**(58.920,57)**	**23.014,17**

	31.12.2019	Entrades o donacions	Sortides o baixes	31.12.2020
Usuaris	15.993,95	43.141,70	(41.201,68)	17.933,97
Altres deutors	17.707,38	53.723,16	(66.015,78)	5.414,76
Personal	1.112,49	-	(1.112,49)	-
	34.813,82	**96.864,86**	**(108.329,95)**	**23.348,73**

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

9. Passius financers.

La Fundació reconeix com a passiu financer qualsevol passiu que sigui un instrument de patrimoni d'una altra empresa o suposi una obligació contractual de 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 2021 i 2020 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			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Passius financers a cost amortitzat	-	-	-	641.709,36	-	641.709,36

Classes / Categories	Instruments financers a curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, derivats i altres			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Passius financers a cost amortitzat	112.450,04	88.549,23	742.304,41	732.292,07	854.754,45	820.841,30

Dintre de la categoria de Passius financers a cost amortitzat s'inclouen els saldos creditors de comptes a pagar excepte els deutes amb les Administracions Públiques, ja que aquestes no es consideren passius financers. Els saldos amb l'Administració Pública corresponents a impostos, taxes o tributs es detallen a la Nota 12.

9.1. Deutes amb entitats de crèdit

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 i 2020, es el següent:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Préstecs	-	-	3.156,96	-
Pòlisses de crèdit	112.450,04	-	84.251,34	-
Interessos	-	-	1.140,93	-
Total	**112.450,04**	-	**88.549,23**	-

La Fundacio, va formalitzar un préstec amb l'entitat COOP57, S.C.C.L en data 30 de gener de 2018 per un import inicial de 45.000,00 euros. Aquest préstec ha meritat un interès del 4,90%. El venciment de la darrera anualitat ha estat el 30 de gener de 2021.

Els límits de les Pòlisses de crèdit i la línia de descompte comercial, així com les disposicions efectuades, al 31 de desembre de 2021 és la següent:

	Límit	Disposat	Disponible
Línia de descompte	100.000,00	-	100.000,00
Pòlisses de crèdit	120.000,00	112.450,04	7.549,96
Total	**220.000,00**	**112.450,04**	**107.549,96**

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

El tipus d'interès de les dues pòlisses de crèdit oscil·len entre el 5,35% i el 5,70%, i per la línia de descompte el 6%.

A la data de formulació d'aquest comptes tots els contractes signats amb les entitats de crèdits es troben vigents.

9.2. 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:

9.2.1. Deutes a llarg i curt termini transformables en Subvencions

Classes / Categories	Crèdits, derivats i altres 31.12.2021		Crèdits, derivats i altres 31.12.2020	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Altres passius financers	-	691.064,72	641.709,36	681.481,10
Deutes transformables en subvencions	-	651.064,72	641.709,36	641.709,36
Altres deutes	-	40.000,00	-	40.000,00
Partides pendents d'aplicació	-	-	-	(228,26)
Deutes amb entitats vinculades	-	**24.093,97**	-	**24.542,83**
Creditors per operacions de tràfic	-	**27.145,72**	-	**26.268,14**
Creditors per compres i serveis	-	12.529,75	-	25.737,54
Personal	-	14.615,97	-	530,60
Total	-	**742.304,41**	**641.709,36**	**732.292,07**

En l'exercici 2021, l'import de 641.709,36 euros comptabilitzats curt termini al 31 de desembre de 2021 correspon a l'anualitat 2022 atorgada pel Departament de Treball, Afer Socials i Família, d'abast plurianual per al període (2019 a 2022), el qual te la consideració de reintegrables fins que adquireixin les condicions de no reintegrables, moment en el que es traspassaran al Patrimoni Net, d'acord amb el criteri descrit a la norma de valoració 4.k d'aquesta memòria. La Fundació ha comptabilitzat el drets de cobrament de la mencionada subvenció a l'actiu corrent del balanç de situació (Veure Nota 8.1 i 8.3).

En l'exercici 2020, l'import de 641.709,36 euros i 641.709,36 euros comptabilitzats a llarg i curt termini al 31 de desembre de 2020 corresponen a les anualitats dels exercicis de 2021 i 2022. La Fundació va comptabilitzar el drets de cobrament de les mencionades subvencions a l'actiu no corrent i corrent del balanç de situació (Veure Nota 8.1 i 8.3)

10. Fons propis.

Durant l'exercici 2021 el moviment de les partides de fons propis és el que expressa el quadre següent (en euros):

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

Compte	Saldo inicial	Distribució del resultat	Augments	Disminucions	Saldo final
Dotació Fundacional	54.530,04	-	-	-	54.530,04
Excedents d'exercicis anteriors	90.045,18	3.162,92	(14.891,18)	-	78.316,92
Excedent de l'exercici	3.162,92	(3.162,92)	1.500,77	-	1.500,77
Total	**147.738,14**	-	**(13.390,41)**	-	**134.347,73**

A l'exercici 2021 l'Entitat ha realitzat regularitzacions de saldos corresponents a exercicis anteriors per import de 14.891,18 euros, amb efectes als excedents d'exercicis anteriors (veure Nota 2.h).

Durant l'exercici 2020 el moviment de les partides de fons propis fou el que expressa el quadre següent (en euros):

Compte	Saldo inicial	Distribució del resultat	Augments	Disminucions	Saldo final
Dotació Fundacional	54.530,04		-	-	54.530,04
Excedents d'exercicis anteriors	83.860,21	6.184,97	-	-	90.045,18
Excedent de l'exercici	6.184,97	(6.184,97)	3.162,92	-	3.162,92
Total	**144.575,22**	-	**3.162,92**	-	**147.738,14**

11. Subvencions, donacions i llegats.

Subvencions d'explotació. L'Entitat rep bàsicament subvencions a la pròpia activitat, que s'imputen a resultats en aquell període en què es confirma mitjançant suport documental, la seva concessió. El detall registrat al compte de resultats simplificat és el que es desglossa a continuació (en euros):

	2021	2020
Subvencions oficials	765.259,34	783.691,43
Donatius	124.268,50	122.683,63
Total	**889.527,84**	**906.375,06**

Les condicions associades a aquestes subvencions i donacions s'han complert en la seva totalitat.
Les característiques bàsiques d'aquests ingressos queden recollides al quadre següent (en euros):

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

Entitat finançadora	Naturalesa	Tipus d'ingrés	2021	2020	Títol del projecte
Donatius Particulars	Privat	Donatiu	29.803,27	33.375,55	General
Donatiu FSMC espècie	Privat	Donatiu	66.011,49	60.544,08	General
Usuaris Clubs Socials	Privat	Donatiu	28.453,74	28.764,00	Clubs Socials
Generalitat de Catalunya	Públic	Subvenció	9.830,40	12.800,00	Respir Salut
Generalitat de Catalunya	Públic	Subvenció	660.960,72	676.885,72	Club Socials
Generalitat de Catalunya (*)	Públic	Subvenció	7.962,48	-	Xarxa Joves
Generalitat de Catalunya (*)	Públic	Subvenció	7.742,98	6.570,07	Acompanyament Integral
Generalitat de Catalunya (*)	Públic	Subvenció	8.834,04	6.395,28	Respir Salut
Generalitat de Catalunya (*)	Públic	Subvenció	8.078,72	8.269,25	Dona i Salut Mental
Diputació de Barcelona	Públic	Subvenció	16.777,60	17.418,71	Respir Sortides
Ajuntament de Barcelona	Públic	Subvenció	6.000,00	7.000,00	Respir Salut
Ajuntament de Barcelona	Públic	Subvenció	1.000,00	-	Acompanyament comunitari
Ajuntament de Barcelona	Públic	Subvenció	-	9.000,00	Per a una Vida independent amb Salut Mental
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	Públic	Subvenció	6.500,00	6.500,00	Club social Gramenet
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	Públic	Subvenció	9.700,00	9.700,00	Programa XarXaJoves
Ajuntament de Mataró	Públic	Subvenció	2.085,92	1.015,40	Club Social Tu Tries
Ajuntament de Cornellà	Públic	Subvenció	6.900,00	6.900,00	Club Social Espai Tres
Ajuntament de Mollet	Públic	Subvenció	4.866,48	4.875,00	Club Social La Llum
Ajuntament de Mollet	Públic	Subvenció	1.056,00	-	Dona i salut mental
Ajuntament de Terrassa	Públic	Subvenció	3.000,00	3.000,00	Programa XarXaJoves
Agencia Catalana de l'Habitatge	Públic	Subvenció	3.600,00	5.400,00	Habitatges
Formació subvencionada	Públic	Subvenció	364,00	1.962,00	General
Total			**889.527,84**	**906.375,06**	

(*) La Federació Salut Mental Catalunya es qui ha presentat la justificació de la citada subvenció en nom de la Fundació i d'altres entitats.

Subvencions de capital. El detall de les subvencions de capital pendents de traspassar al compte de resultats simplificat és el següent (en Euros):

	2021	2020
Cessió d'ús gratuït del local de Mataró	104.448,00	109.344,00
Subvenció Ajuntament de Terrassa obres local de Terrassa	4.000,00	6.000,00
Donació Fundació Roviralta	2.846,04	4.746,04
Donacio Fundació Bancaria Caixabank	11.226,67	12.876,67
Total	**122.520,71**	**132.966,71**

- La cessió d'ús gratuït del local de Mataró va ésser valorada a la data de formalització del contracte en 163.200,00 euros (seguint la norma de valoració esmentada a la Nota

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

4). L'import traspassat al resultat és d'acord amb la durada del contracte, que és de 33 anys.

- La cessió d'ús gratuït del local de Terrassa es valorà en 26.040,00 euros (seguint la norma de valoració esmentada a la Nota 4). L'import traspassat al resultat és d'acord amb la durada del contracte, que és de 5 anys. Aquest contracte esta actualment finalitzat, si be s'està treballant en la formalització d'un nou contracte per donar continuïtat a l'activitat que s'hi presta.

- La subvenció de l'Ajuntament de Terrassa per condicionar el local de Terrassa on es portarà a terme el programa "Club Social Egara" fou de 20.000,00 euros. Aquesta subvenció s'imputa a resultat en la mateixa mesura que s'amortitzi l'element d'immobilitzat assignat, el qual s'amortitza en 10 anys. Aquest contracte esta actualment finalitzat, si be s'està treballant en la formalització d'un nou contracte per donar continuïtat a l'activitat que s'hi presta.

- Les Donacions s'imputen al compte de resultats seguint un criteri de correlació dels ingressos i despeses amb els projectes els que es troben associats.

12. Situació fiscal.

12.1. La composició dels saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent:

	LLarg termini			
	31.12.2021		31.12.2020	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
- Administració Pública deutora per subvencions	-	-	641.709,36	-

	Curt termini			
	31.12.2021		31.12.2020	
- Administració Pública deutora per subvencions	822.889,31	-	903.769,49	-
- Administració Pública deutora	-	-	1,93	-
- Impost sobre la renta de les persones físiques	-	15.716,25	-	15.689,53
- Organismes de la Seguretat social	-	15.994,22	-	14.448,01
	822.889,31	31.710,47	903.771,42	30.137,54

En l'exercici 2020, l'apartat Administracions Públiques per subvencions a llarg termini correspon a la anualitat atorgada per l'exercici 2022 per euros 641.709,36 euros, de la subvenció atorgada pel Departament de Treball, Afers Socials i Família per els programes de Servei de Club Social per a persones amb problemàtica social derivada de trastorns mentals (veure Nota 8.3).

L'apartat Administracions Públiques per subvencions a curt termini a 31 de desembre de 2021 inclou un import de 181.179,95 euros (262.060,13 euros en l'exercici 2020) correspon als imports pendents de cobrament per Subvencions atorgades per activitats que s'han desenvolupat amb càrrec a l'any 2021, així com un import de 641.709,36 euros corresponent a la anualitat de la subvenció

detallada en paràgraf anterior per l'exercici de 2022 (641.709,36 en l'exercici 2020 corresponent a la anualitat de la subvenció detallada en paràgraf anterior per l'exercici de 2021).

12.2. 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 la Llei descrita, la determinació de la Base imposable per l'exercici 2021 queda com segueix (en euros):

Resultat comptable exercici	**1.500,77**

	Disminucions	**Augments**
Diferències permanents:		
Resultats exempts	(864.710,99)	863.210,22
Altres diferències	-	-
Diferències temporals:		
Amb origen en l'exercici	-	-
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors	-	-
Base imposable (resultat fiscal)	-	-

La determinació de la Base imposable per l'exercici 2020 fou la següent (en euros):

Resultat comptable exercici	**3.162,92**

	Disminucions	**Augments**
Diferències permanents:		
Resultats exempts	(967.483,64)	964.320,72
Altres diferències	-	-
Diferències temporals:		
Amb origen en l'exercici	-	-
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors	-	-
Base imposable (resultat fiscal)	-	-

La Fundació té pendents de comprovació, per part de la Inspecció d'Hisenda, les declaracions de l'Impost sobre Societats dels exercicis 2017 a 2021, ambdós inclosos, i les relatives als restants impostos que li són aplicables corresponents als exercicis 2018 al 2021, ambdós inclosos. L'Òrgan de Govern de la Fundació no espera que, en cas d'inspecció, sorgeixin passius addicionals d'importància.

13. Ingressos i despeses.

a) L'import de les despeses considerades com a necessàries en la nota 14 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
ROCAMORA, 2013
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

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

Exercici 2021

Conceptes (imports en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Treballs realitzats per altres entitats	106.409,44	38.523,18	144.932,62
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	644.058,76	22.207,63	666.266,39
Arrendaments i cànons	25.643,01		25.643,01
Reparacions i conservació	2.408,91		2.408,91
Serveis professionals independents		19.193,08	19.193,08
Transports	5.170,91		5.170,91
Primes d'assegurances	2.758,40		2.758,40
Serveis bancaris		14.577,08	14.577,08
Publicitat, propaganda i relacions públiques	315,07		315,07
Subministraments	9.439,66		9.439,66
Altres serveis	31.749,89	12.973,19	44.723,08
Tributs		1.262,83	1.262,83
Despeses financeres		3.236,12	3.236,12
Amortització de l'immobilitzat	23.368,62	926,64	24.295,26
Deteriorament i pèrdues	-35.000,71		-35.000,71
Despeses (7)	**816.321,96**	**112.899,75**	**929.221,71**

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	66.011,49	66.011,49
- Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental		66.011,49	66.011,49
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)	**0,00**	**66.011,49**	**66.011,49**

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)	**816.321,96**	**46.888,26**	**863.210,22**

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

Exercici 2020

Conceptes (imports en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		17.246,92	17.246,92
Treballs realitzats per altres entitats	64.002,19	62.172,76	126.174,95
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	596.328,57	19.895,63	616.224,20
Arrendaments i cànons	23.954,35		23.954,35
Reparacions i conservació	3.662,66		3.662,66
Serveis professionals independents		15.517,28	15.517,28
Transports	2.529,00		2.529,00
Primes d'assegurances	2.080,99	1.019,93	3.100,92
Serveis bancaris		12.093,13	12.093,13
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.171,78		1.171,78
Subministraments	8.626,79		8.626,79
Altres serveis	25.339,29	9.814,66	35.153,95
Tributs		1.231,70	1.231,70
Despeses financeres		5.862,71	5.862,71
Amortització de l'immobilitzat	32.789,70	620,03	33.409,73
Deterioraments i pèrdues	58.360,65		58.360,65
Despeses (7)	**818.845,97**	**145.474,75**	**964.320,72**

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	60.544,08	60.544,08
- Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental		60.544,08	60.544,08
Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)	**0,00**	**60.544,08**	**60.544,08**

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)	**818.845,97**	**84.930,67**	**903.776,64**

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.

Exercici 2021

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

Conceptes (imports en euros)	Imports
Prestacions de serveis	34.298,64
Subvencions oficials a les activitats	765.259,34
Donacions i altres ingressos per a activitats	124.268,50
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	6.896,00
Ingressos (1)	**930.722,48**

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)	66.011,49
- Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental	66.011,49
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)	**66.011,49**
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)	**864.710,99**

Exercici 2020

Conceptes (imports en euros)	Imports
Prestacions de serveis	43.141,70
Subvencions oficials a les activitats	783.691,43
Donacions i altres ingressos per a activitats	122.683,63
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.240,08
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	16.726,80
Ingressos (1)	**967.483,64**

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)	60.544,08
- Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental	60.544,08
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)	**60.544,08**
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)	**906.939,56**

c) A la partida 2 del compte de resultats, "Ajuts concedits i altres despeses", no hi ha cap registre en l'exercici 2021 ni en l'exercici 2020.

d) No hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'Entitat.

e) El desglossament de la partida 5 del compte de resultats és el que segueix (en euros):

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

Concepte	2021	2020
Compres d'altres aprovisionaments	2.680,28	3.264,75
Treballs realitzats per altres entitats	142.252,34	122.910,20
Deteriorament existències	-	17.246,92
Total	**144.932,62**	**143.421,87**

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

Concepte	2021	2020
Sous i Salaris	514.036,03	463.741,89
Indemnitzacions	-	368,73
Seguretat Social Empresa	150.770,00	148.571,28
Altres despeses social	1.460,36	3.542,30
Total	**666.266,39**	**616.224,20**

14. 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.

Exercici 2021

Conceptes (Imports en euros)	**Imports**
Ingressos ajustats (6)	864.710,99
Despeses indirectes ajustades (13b)	46.888,26
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	**817.822,73**
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	**572.475,91**
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	816.321,96
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	**243.846,05**

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

Exercici 2020

Conceptes (imports en euros)	**Imports**
Ingressos ajustats (6)	906.939,56
Despeses indirectes ajustades (13b)	84.930,67
Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)	**822.008,89**
Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)	**575.406,22**
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	818.845,97
Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)	**243.439,75**

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

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	
2017	546.661,19	382.662,83	522.465,55	522.465,55					522.465,55	136,5%	0,00
2018	745.874,59	522.112,21	744.777,78		744.777,78				744.777,78	142,6%	0,00
2019	869.288,60	608.502,02	863.103,63			863.103,63			863.103,63	141,8%	0,00
2020	822.008,89	575.406,22	818.845,97				818.845,97		818.845,97	142,3%	0,00
2021	817.822,73	572.475,91	816.321,96					816.321,96	816.321,96	142,6%	0,00
Total		2.681.159,20	3.785.514,89	522.465,55	744.777,78	863.103,63	818.845,97	816.321,96	3.785.514,89		0,00

15. Operacions vinculades.

La Fundació està econòmicament vinculada a la Federació Salut Mental de Catalunya.

a) Els ingressos rebuts per part d'entitats del grup, vinculades i associades són els següents:

- Federació Salut Mental Catalunya: 109.618,90 euros (114.267,24 euros en l'exercici 2020). El seu detall es el següent:

	2021	2020
Prestació serveis (respir sortides)	18.951,66	32.488,56
Subvenció	24.655,75	21.234,60
Donació en espècie	66.011,49	60.544,08
	109.618,90	**114.267,24**

La prestació de serveis correspon, principalment, a que la Fundació Privada Salut Mental Catalunya gestiona un programa anomenat RESPIR SORTIDES, la titularitat del qual és de la Federació Salut Mental Catalunya. Per aquesta feina de gestió la primera de les entitats factura a la segona 2.707,38 euros mensuals fins juliol (2.707,38 euros en l'exercici 2020), quantitat calculada en funció de la dedicació en temps de la persona traspassada de la Federació a la Fundació.

La Federació Salut Mental Catalunya gestiona per compte de la Fundació, al ser el gestor d'una subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya.

Respecte a la Donació en espècie, és a conseqüència que durant el període 2007 la Federació Catalana d'Associacions de Familiars de Malalts Mentals va decidir impulsar la creació de la Fundació Privada Salut Mental Catalunya, atès que va detectar que moltes de les necessitats de les persones que pateixen alguna mena de trastorn relacionat amb la salut mental i els 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, fomentant d'aquesta manera 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 procedit a quantificar 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:

	2021	2020
Dedicació despesa de personal Federacio a la Fundació	66.011,49	60.544,08
	66.011,49	60.544,08

Les operacions que es detallen el quadre anterior, han estat registrades en els epígrafs del compte de resultats de "Donacions" i "Treballs realitzats per altres entitats".

Tal com s'indica en la nota 6 la Fundació no té cap cost pel lloguer del despatx, en realitzar la seva activitat en un local compartit amb altres entitats, el qual va ésser cedit gratuïtament a la Federació Salut Mental Catalunya per part de l'Ajuntament de Barcelona. Així mateix, les despeses relatives a material divers, i recursos informàtics, no s'ha procedit a la seva comptabilització al no ser significatiu.

b) Saldos amb entitats del grup, vinculades i associades (en Euros):

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

Concepte	2021	2020
Saldos deutors	21.659,04	5.414,76
Comptes corrents entre parts vinculades	(4.991,89)	(5.896,01)
Prestecs entre parts vinculades	45.000,20	0,20
Deutes amb parts vinculades a curt termini	(40.000,00)	(40.000,00)
Total	**21.667,35**	**(40.481,05)**

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.

17. Altra informació.

La plantilla mitjana durant els exercicis 2021 i 2020 és la següent:

	Exercici 2021			Exercici 2020		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Titulats/des Grau Superior	-	-	-	-	-	-
Treballador/a Social	-	1,78	1,78	-	1,78	1,78
Educador/a	4,13	14,66	18,79	1,60	11,31	12,91
Cuidador/a	-	0,52	0,52	-	1,00	1,00
Titulats/des Grau Mitjà	-	6,31	6,31	-	6,31	6,31
Auxiliar Administrativa	-	1,78	1,78	-	0,78	0,78
Total	**4,13**	**25,05**	**29,18**	**1,60**	**21,18**	**22,78**

Retribucions als patrons o als membres de l'òrgan de govern.

No s'han meritat remuneracions a patrons, representants o membres de l'òrgan de govern ni pel reemborsament de despeses ni pels serveis prestats a l'Entitat en concepte del desenvolupament de les seves funcions de patrons.

L'import rebut en concepte de retribucions i restitució de despeses de representativitat per part dels directius de l'Entitat es de 57.333,15 euros (57.734,34 euros en l'exercici 2020).

Honoraris d'auditoria.

Durant els exercicis 2021 i 2020 els auditors de comptes de la Fundació han meritat honoraris per import de 4 milers d'euros, respectivament.

Provisions.

El moviment de l'exercici es el detallat a continuació (en Euros):

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. 32243
BARCELONA
OLIVER CAMPS AUDIT SL

	31.12.2020	Altes	Baixes	31.12.2021
Provisions a curt termini	58.360,65	-	(49.407,93)	8.952,72
	58.360,65	**-**	**(49.407,93)**	**8.952,72**

En relació a les baixes un total de 14.407,22 euros han estat pagats i un import de 35.000,71 euros han estat cancel·lats i traspassats al compte de resultats.

18. Informació segmentada.

El detall per categories d'activitat les despeses i els ingressos de l'exercici 2021 és el següent (en euros):

	(Euros)		
Categoria d'activitat	**Despeses**	**Ingressos**	**Total**
Club Social Cornellà de Llobregat	(118.635,23)	119.009,24	374,01
Club Social El Vendrell	(68.182,53)	68.397,49	214,96
Club Social Mataró	(125.227,63)	125.622,43	394,80
Club Social Mollet del Vallès	(120.233,15)	120.612,20	379,05
Club Social Santa Coloma de Gramenet	(121.429,66)	121.812,49	382,83
Club Social Terrassa	(119.211,03)	119.586,86	375,83
Club Social La Garriga	(65.088,12)	65.293,32	205,20
Habitatges	(14.642,97)	15.043,08	400,11
Joves	(22.309,65)	22.162,48	(147,17)
Respir salut	(17.734,59)	17.617,60	(116,99)
Respir sortides	(51.019,25)	51.676,10	656,85
Servei d'atenció a domicili	(19.496,41)	17.877,70	(1.618,71)
Total general	**(863.210,22)**	**864.710,99**	**1.500,77**

El detall per categories d'activitat les despeses i els ingressos de l'exercici 2020 és el següent (en euros):

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

	(Euros)		
Categoria d'activitat	**Despeses**	**Ingressos**	**Total**
Club Social Cornellà de Llobregat	(127.295,18)	127.931,43	636,25
Club Social El Vendrell	(77.231,26)	77.944,87	713,61
Club Social Mataró	(133.454,70)	133.676,51	221,81
Club Social Mollet del Vallès	(137.449,43)	137.845,53	396,10
Club Social Santa Coloma de Gramenet	(129.787,09)	130.164,02	376,93
Club Social Terrassa	(129.067,25)	128.888,81	(178,44)
Club Social La Garriga	(74.312,44)	74.527,44	215,00
Habitatges	(15.903,67)	17.053,14	1.149,47
Joves	(44.439,35)	46.755,68	2.316,33
Respir salut	(12.800,00)	13.300,00	500,00
Respir sortides	(63.480,96)	63.826,14	345,18
Servei d'atenció a domicili	(19.099,39)	15.570,07	(3.529,32)
Total general	**(964.320,72)**	**967.483,64**	**3.162,92**

Enriqueta Vidal Domènech
Presidenta de la Fundació

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

Barcelona, 29 de juny de 2022

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