**FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA**

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

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

# FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA

## INFORME D'AUDITORIA

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

*Protocol N. A23.06.004*

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

Al Patronat de la
**FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA:**

## Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de **FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA** (en endavant "la Fundació"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de resultats, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada 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 abreujats* 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.

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

## 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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats 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 abreujats, 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 (957 milers d'euros l'exercici 2022) 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 abreujats de la informació relativa als citats ingressos.

## Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals abreujats 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

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

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

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 abreujats, 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 abreujats 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 abreujats, 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 CONSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
BARCELONA
OLIVER CAMPS AUDIT

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 abreujats 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.

**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, 7 de juny de 2023

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

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

2023 Núm. 20/23/07341
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

**Fundació Privada Salut Mental Catalunya**

Comptes anuals abreujats
al 31 de desembre de 2022

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

# Balanç abreujat al tancament dels exercicis 2022 i 2021

*(xifres expressades en Euros)*

| Actiu | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **A) ACTIU NO CORRENT** | | **404.754,41** | **174.913,72** |
| **I. Immobilitzat intangible** | 5 | **71.033,58** | **75.929,58** |
| **II. Immobilitzat material** | 5 | **328.648,86** | **93.912,17** |
| **VI. Inversions financeres a llarg termini** | 8 | **5.071,97** | **5.071,97** |
| **B) ACTIU CORRENT** | | **242.433,06** | **977.372,36** |
| **I. Existències** | 7 | **459,05** | **459,05** |
| **II. Usuaris, patroc. i deutors de les activ. i altres comptes a cobrar** | | **175.633,94** | **845.903,48** |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 8 | 12.165,75 | 1.355,13 |
| 2. Deutors, entit.del grup,assoc. i altres parts vinc. | 8, 15 | - | 21.659,04 |
| 6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques | 8, 12 | 163.468,19 | 822.889,31 |
| **III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini** | | **-** | **65.000,00** |
| **V. Periodificacions a curt termini** | | **901,35** | **750,30** |
| **VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents** | 8 | **65.438,72** | **65.259,53** |
| **TOTAL ACTIU (A+B)** | | **647.187,47** | **1.152.286,08** |

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

Mercè Torrentallé Rocaspana
Presidenta de la Fundació

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

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

## Balanç abreujat al tancament dels exercicis 2022 i 2021

*(xifres expressades en Euros)*

| Patrimoni net i Passiu | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONI NET** | | **494.027,12** | **256.868,44** |
| **A-1) Fons propis** | 10 | **140.777,39** | **134.347,73** |
| **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** | | **78.124,58** | **78.316,92** |
| **V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)** | 3 | **8.122,77** | **1.500,77** |
| **A-2) Subvenc., donacions i llegats rebuts i altres ajustaments** | 11 | **353.249,73** | **122.520,71** |
| 1. Subvencions oficials de capital | | 103.285,33 | 110.381,33 |
| 2. Donacions i llegats de capital | | 239.875,02 | - |
| 3. Altres subvencions, donacions i llegats | | 10.089,38 | 12.139,38 |
| **B) PASSIU NO CORRENT** | | - | - |
| **C) PASSIU CORRENT** | | **153.160,35** | **895.417,64** |
| **I. Provisions a curt termini** | 17 | **8.952,72** | **8.952,72** |
| **II. Deutes a curt termini** | 9 | **92.064,05** | **803.514,76** |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | 85.266,79 | 112.450,04 |
| 2. Altres deutes a curt termini | | 6.797,26 | 691.064,72 |
| **III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini** | 9, 15 | - | **24.093,97** |
| **IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar** | | **52.143,58** | **58.856,19** |
| 1. Proveïdors, entitats del grup i associades | 9, 15 | 1.061,32 | - |
| 2. Creditors varis | 9 | 18.355,91 | 12.529,75 |
| 3. Personal (remuneracions pendents de pagament) | 9 | 534,07 | 14.615,97 |
| 4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les AAPP | 12 | 32.192,28 | 31.710,47 |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)** | | **647.187,47** | **1.152.286,08** |

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

Mercè Torrentallé Rocaspana
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 abreujats corresponent als exercicis 2022 i 2021

*(xifres expressades en Euros)*

| Concepte | Notes memòria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **1. Ingressos per les activitats** | | **989.535,88** | **923.826,48** |
| a) Vendes i prestacions de serveis | | 32.264,11 | 34.298,64 |
| d) Subvencions oficials a les activitats | 11 | 863.120,98 | 765.259,34 |
| e) Donacions i altres ingressos per a les activitats | 11 | 94.150,79 | 124.268,50 |
| **2. Ajuts concedits i altres despeses** | 13 | **(720,00)** | - |
| a) Ajuts concedits | | (720,00) | - |
| **5. Aprovisionaments** | 13 | **(119.914,86)** | **(144.932,62)** |
| **7. Despeses de personal** | 13 | **(691.419,43)** | **(666.266,39)** |
| **8. Altres despeses d'explotació** | | **(148.744,92)** | **(90.491,32)** |
| a) Serveis Exteriors | | (142.775,52) | (124.229,20) |
| a2) Arrendaments i cànons | 6 | (26.790,22) | (25.643,01) |
| a3) Reparacions i conservació | | (3.394,32) | (2.408,91) |
| a4) Serveis professionals independents | | (29.017,97) | (19.193,08) |
| a5) Transports | | (6.963,90) | (5.170,91) |
| a6) Primes d'assegurances | | (4.727,97) | (2.758,40) |
| a7) Serveis bancaris | | (7.623,74) | (14.577,08) |
| a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques | | (1.092,92) | (315,07) |
| a9) Subministraments | | (9.493,91) | (9.439,66) |
| a10) Altres serveis | | (53.670,57) | (44.723,08) |
| b) Tributs | | (5.969,40) | (1.262,83) |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. activitats | | - | 35.000,71 |
| **9. Amortització de l'immobilitzat** | 5 | **(25.929,66)** | **(24.295,26)** |
| **10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat** | 11 | **9.432,93** | **6.896,00** |
| **13. Altres resultats** | | **247,98** | - |
| **I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+7+8+9+10+13)** | | **12.487,92** | **4.736,89** |
| **15. Despeses financeres** | | **(4.365,15)** | **(3.236,12)** |
| **II) RESULTAT FINANCER (15)** | | **(4.365,15)** | **(3.236,12)** |
| **III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)** | 3 | **8.122,77** | **1.500,77** |
| **IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)** | 3 | **8.122,77** | **1.500,77** |

Les notes 1 a 18 descrites en la Memòria abreujada formen part integrant d'aquest compte de resultats abreujat de l'exercici 2022

Mercè Torrentallé Rocaspana
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

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

*(xifres expressades en Euros)*

| | 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 | 54.530,04 | 75.154,00 | 3.162,92 | 132.966,71 | 265.813,67 |
| I. Ajustaments per errors 2020 i anteriors | - | - | - | - | - |
| B) SALDO AJUSAT, INICI DE L'ANY 2021 | 54.530,04 | 75.154,00 | 3.162,92 | 132.966,71 | 265.813,67 |
| I. Excedent de l'exercici | - | - | 1.500,77 | (10.446,00) | (8.945,23) |
| III. Altres variacions al patrimoni net | - | 3.162,92 | (3.162,92) | - | - |
| C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021 | 54.530,04 | 78.316,92 | 1.500,77 | 122.520,71 | 256.868,44 |
| I. Ajustaments per errors 2021 | - | (1.693,11) | - | - | (1.693,11) |
| B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022 | 54.530,04 | 76.623,81 | 1.500,77 | 122.520,71 | 255.175,33 |
| I. Excedent de l'exercici | - | - | 8.122,77 | 230.729,02 | 238.851,79 |
| III. Altres variacions al patrimoni net | - | 1.500,77 | (1.500,77) | - | - |
| C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022 | 54.530.04 | 78.124,58 | 8.122,77 | 353.249,73 | 494.027,12 |

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 Rocaspana
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

## 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 l'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 2022:

- 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.

  Es van atendre a 15 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.

  Al llarg de tot l'any 2022 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 2022 es va realitzar una setmana de respir salut.

- 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 2022.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC/REAF S2213
OLIVER CAMPS, SL

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 2022 hem atès 432 persones, amb un total de 331 homes i 101 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 2022 s'han atès a més de 63 joves entre els diferents programes que la fundació te desplegats en tot el territori català.
- Suport Emocional als Joves: atenció preventiva a joves de 15 a 30 anys que presenten simptomatologia ansiosa i malestar emocional. Durant l'any 2022 s'han atès 45 joves entre els diferents territoris en els que hem treballat
- Programes Ocell de Foc per l'acompanyament a joves de 16 a 30 anys que cerquen feina i/o retorn al mon acadèmic.

En l'exercici 2022 la Fundació ha atès més de 790 persones entre els diferents programes (en l'exercici 2021 va atendre unes 710 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 significatius.

**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 114 homes i 16 dones (26 dones i 104 homes en l'exercici 2021).

  b. Programa Respir Salut: 12 dones i 8 homes (5 dones i 2 homes en l'exercici 2022).

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

c. Programa d'Acompanyament Comunitari a la vida Independent i Atenció al Domicili: 10 dones i 5 homes (10 dones i 2 homes en l'exercici 2021).

d. Llars amb autonomia: 4 homes (igual en l'exercici 2021).

e. Xarxajoves: 31 noies i 32 nois (21 noies i 24 nois en l'exercici 2021).

f. Programa de Clubs Socials:

   i. Tu Tries: 41 % dones i 59% homes (39% dones i 61% homes en l'exercici 2021).

   ii. Gramenet: 19% dones i 81% homes (17% dones i 83% homes en 2021).

   iii. El Llorer: 54 % dones i 46 % homes (50% dones i 50% homes en 2021).

   iv. Espai 3: 50 % dones i 50% homes (51% dones i 49% homes en 2021).

   v. La Llum: 26% dones i 74% homes (24% dones i 76% homes en 2021).

   vi. Egara: 56% dones i 44% homes (55% dones i 45% homes en 2021).

   vii. La Garriga: 58 % dones i 42% homes (52% dones i 48% homes en 2021).

- 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 2022, l'equip professional de l'Entitat ha estat format per 4 homes i 21 dones (5 homes i 21 dones en l'exercici 2021).

**e) Composició i funcions del Patronat.**

| Càrrec | Nom i cognoms | Durada mandat | Col·lectiu |
|---|---|---|---|
| Presidenta | Mercè Torrentallé Rocaspana | 12/04/2029 | Associacions/experiencia propia en salut mental |
| Secretari | Carles Duarte i Montserrat | 29/06/2028 | Experts/familiars |
| Vocal | Xavier Trabado i Farré | 09/12/2025 | Familiars i associacions |
| Vocal | Jofre Dodero Curtani | 09/12/2025 | Afectat i associacions |
| Vocal | Enriqueta Vidal Domènech | 05/11/2026 | Familiars/associacions |
| Vocal | Mercè Martin Falgueres | 12/04/2029 | Familiars/associacions |
| Vocal | Joaquim Corral Torres | 12/04/2029 | Experts |

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

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

### a) Imatge fidel.

Els comptes anuals abreujats 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 mitjana 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 2022 d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, tenint en compte la situació actual dels efectes de la pandèmia del coronavirus tant en l'economia en general com en l'Entitat en particular, així com l'actual entorn d'incertesa generalitzat, 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, deteriorament dels comptes a cobrar, l'estimació de les situacions contingents.

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 abreujat, compte de resultats abreujat i de la memòria abreujada, les xifres de l'exercici 2022 i les corresponents a l'exercici anterior.

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

**e) Agrupació de partides.**

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

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

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

**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 per errors 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 la regularització saldos deutors i creditors d'exercicis anteriors per import de (-) 2.707,38 i 1.014,27 euros, respectivament.

Atès que els import de les citades regularitzacions no es consideren 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 formulada és la següent:

| | (Euros) |
|---|---|
| **Base de repartiment** | **Import** |
| Excedent de l'exercici | |
| **Total base de repartiment = Total aplicació** | **8.122,77** |
| **Aplicació a** | |
| Romanent | 8.122,77 |
| **Total aplicació = Total base de repartiment** | **8.122,77** |

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

## 4. Normes de registre i valoració.

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per a la formulació dels comptes anuals abreujats 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 abreujat 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.

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

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:

| | |
|---|---|
| Construccions | 3% |
| 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.

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

**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 el compte de resultats abreujat. 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 2022 i 2021 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 abreujat a l'exercici en què es produeixen.

Els imports recollits en el comptes contemplats en l'epígraf d'Arrendaments del compte de resultats abreujat, 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 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 abreujat 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.

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

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 abreujat, 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.

**g) Existències.**

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

Corresponen 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 d'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 abreujat.

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.

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

**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.

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 abreujats 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.

Per altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Fundació. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

**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 abreujat 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.

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

## 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 | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| **Cost** | **239.077,38** | - | - | **239.077,38** |
| Aplicacions informàtiques | 683,38 | - | - | 683,38 |
| Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament | 238.394,00 | - | - | 238.394,00 |
| **Amortització acumulada** | **(163.147,80)** | **(4.896,00)** | - | **(168.043,80)** |
| **Saldo immobilitzat intangible** | **75.929,58** | **(4.896,00)** | - | **71.033,58** |

Durant l'exercici 2021 el moviment del l'immobilitzat intangible fou el següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Correcció | 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** |

El càrrec a resultats de l'exercici 2022 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat material ha estat de 4.896,00 euros (4.896,00 euros a l'exercici 2021).

Els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a 75.877,38 euros (75.877,38 euros al 31 de desembre de 2021).

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 (veure nota 11), s'ha realitzat segons el criteri esmentat a la nota 4.a) d'aquesta memòria abreujada.

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

## 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** | **211.385,23** | **243.670,35** | - | **467.155,58** |
| Terrenys i construccions | - | 242.411,95 | | 242.411,95 |
| Altres instal·lacions i utillatge | 163.661,57 | 1.258,40 | - | 164.919,97 |
| Mobiliari | 20.784,87 | - | - | 20.784,87 |
| Equips de processament d'informació | 26.938,79 | - | - | 26.938,79 |
| Immobilitzat material en curs | - | 12.100,00 | - | 12.100,00 |
| **Amortització acumulada** | **(117.473,06)** | **(21.033,66)** | - | **(138.506,72)** |
| **Saldo total** | **93.912,17** | **222.636,69** | - | **328.648,86** |

Durant l'exercici 2021, el moviment del l'immobilitzat material fou el següent (en euros):

| Compte | Saldo inicial | Entrades o dotacions | Sortides, baixes, reduccions | Correcció | 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** |

Les altes de l'exercici 2022 correspon, principalment, a tres habitatges a Malgrat de Mar que han estat donats a la Fundació, per a ser utilitzats com pisos tutelats de persones amb alguna malaltia mental per import de 242.211,95 euros. La contrapartida ha estat l'epígraf de subvencions donacions i llegats (veure nota 11).

El càrrec a resultats de l'exercici 2022 en concepte de dotació a la amortització de l'immobilitzat material ha estat de 21.033,66 euros (19.399,26 euros a l'exercici 2021).

Els elements d'immobilitzat totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2022 corresponen a ordinadors, instal·lacions i mobiliari per import de 45.282,55 euros (41.563,59 euros al 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 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 2022 i 2021 els contractes d'arrendament operatiu vigents corresponen al lloguer de locals en els que es porten a terme els programes de Club Social. El seu detall és el següent (en euros):

| Arrendaments operatius (despesa) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Local El Vendrell | 7.260,00 | 7.260,00 |
| Local Cornellà | 12.227,40 | 11.599,20 |
| Pisos Terrassa | 5.623,43 | 5.496,71 |
| Pis Santa Coloma de Gramanet | 1.679,39 | 1.287,10 |
| **Total** | **26.790,22** | **25.643,01** |

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 2019. En data 15 d'abril de 2020 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.

## 7. 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. 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 2022 i 2021 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.

## 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 abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 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 | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Actius financers a cost | 1 239,02 | 1.239,02 | 3.832,95 | 3.832,95 | 5.071,97 | 5.071,97 |

| Classes / Categories | Instruments financers a curt 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 amortitzat | - | - | 241.072,66 | 991.809,98 | 241.072,66 | 991.809,98 |

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

El saldo a 31 de desembre de 2022 i 2021 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. 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 2022 i 2021 és el següent (en Euros):

| | 31.12.2021 | Entrades o donacions | Sortides o baixes | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Usuaris | 1.355,13 | 71.440,69 | (60.630,07) | 12.165,75 |
| Altres deutors | 21.659,04 | - | (21.659,04) | - |
| | **23.014,17** | **71.440,69** | **(82.289,11)** | **12.165,75** |

| | 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** |

## 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 abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 dels **passius financers a curt termini** és la següent (en euros):

| 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 | 85.266,79 | 112.450,04 | 26.748,56 | 742.304,41 | 112.015,35 | 854.754,45 |

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 2022 i 2021, es el següent:

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini |
| Pòlisses de crèdit | 85.239,83 | - | 112.450,04 | - |
| Targetes | 26,96 | - | - | - |
| **Total** | **85.266,79** | **-** | **112.450,04** | **-** |

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

Els límits de les Pòlisses de crèdit i la línia de descompte comercial, així com les disposicions efectuades, al 31 de desembre de 2022 és la següent:

| | Límit | Disposat | Disponible |
|---|---|---|---|
| Línia de descompte | 100.000,00 | - | 100.000,00 |
| Pòlisses de crèdit | 120.000,00 | 85.239,83 | 34.760,17 |
| **Total** | **220.000,00** | **85.239,83** | **134.760,17** |

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** |

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:

| Classes / Categories | Crèdits, derivats i altres 31.12.2022 | | Crèdits, derivats i altres 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| **Altres passius financers** | - | **6.797,26** | - | **691.064,72** |
| Deutes transformables en subvencions | - | 6.701,26 | - | 651.064,72 |
| Altres deutes | - | - | - | 40.000,00 |
| Partides pendents d'aplicació | - | 96,00 | - | - |
| **Deutes amb entitats vinculades** | - | - | - | **24.093,97** |
| **Creditors per operacions de tràfic** | - | **19.951,30** | - | **27.145,72** |
| Proveïdors, entitats del grup i associades | - | 1.061,32 | - | - |
| Creditors per compres i serveis | - | 18.355,91 | - | 12.529,75 |
| Personal | - | 534,07 | - | 14.615,97 |
| **Total** | - | **26.748,56** | - | **742.304,41** |

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 té 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 va comptabilitzar el dret de cobrament de la mencionada subvenció a l'actiu corrent del balanç de situació (veure nota 8.1). En l'exercici 2022 l'import correspon a l'anualitat 2022-2023 de la subvenció atorgada per la Fundació la Caixa.

## 10. Fons propis.

Durant l'exercici 2022 el moviment de les partides de fons propis és 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 | 78.316,92 | 1.500,77 | - | (1.693,11) | 78.124,58 |
| Excedent de l'exercici | 1.500,77 | (1.500,77) | 8.122,77 | - | 8.122,77 |
| **Total** | **134.347,73** | - | **8.122,77** | **(1.693,11)** | **140.777,39** |

A l'exercici 2022 l'Entitat ha realitzat regularitzacions de saldos corresponents a exercicis anteriors per import de (-)1.693,11 euros, amb efectes als excedents d'exercicis anteriors (veure nota 2.h).

## 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 abreujat és el que es desglossa a continuació (en euros):

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Subvencions oficials | 863.120,98 | 765.259,34 |
| Donatius | 94.150,79 | 124.268,50 |
| **Total** | **957.271,77** | **889.527,84** |

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):

| Entitat finançadora | Naturalesa | Tipus d'ingrés | 2022 | 2021 | Títol del projecte |
|---|---|---|---|---|---|
| Donatius Particulars | Privat | Donatiu | 14.270,24 | 29.803,27 | General |
| Donatius Empresa | Privat | Donatiu | 5.500,00 | - | General |
| Donatiu FSMC espècie | Privat | Donatiu | 44.844,52 | 66.011,49 | General |
| Usuaris Clubs Socials | Privat | Donatiu | 29.536,03 | 28.453,74 | Clubs Socials |
| Generalitat de Catalunya | Públic | Subvenció | 9.355,52 | 9.830,40 | Respir Salut |
| Generalitat de Catalunya | Públic | Subvenció | 680.789,52 | 660.960,72 | Club Socials |
| Generalitat de Catalunya | Públic | Subvenció | 7.982,50 | 7.962,48 | Xarxa Joves |
| Generalitat de Catalunya (*) | Públic | Subvenció | 7.742,98 | 7.742,98 | Acompanyament Integral |
| Generalitat de Catalunya (*) | Públic | Subvenció | 19.600,00 | 8.834,04 | Respir Salut |
| Generalitat de Catalunya (*) | Públic | Subvenció | 11.393,37 | 8.078,72 | Dona i Salut Mental |
| Diputació de Barcelona | Públic | Subvenció | 15.696,86 | 16.777,60 | Respir Sortides |
| Diputació de Barcelona | Públic | Subvenció | 1.471,56 | - | Habitatges |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | Subvenció | 6.000,00 | 6.000,00 | Respir Salut |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | Subvenció | - | 1.000,00 | Acompanyament comunitari |
| Ajuntament de Barcelona | Públic | Subvenció | 4.200,00 | - | Forma't i empoderat |

| Entitat finançadora | Naturalesa | Tipus d'ingrés | 2022 | 2021 | Títol del projecte |
|---|---|---|---|---|---|
| Ajuntament Santa Coloma de Gramenet | Públic | Subvenció | 7.418,00 | 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 | 1.777,65 | 2.085,92 | Club Social Tu Tries |
| Ajuntament de Cornellà | Públic | Subvenció | 8.280,00 | 6.900,00 | Club Social Espai Tres |
| Ajuntament de Mollet | Públic | Subvenció | 4.686,24 | 4.866,48 | Club Social La Llum |
| Ajuntament de Mollet | Públic | Subvenció | 1.056,00 | 1.056,00 | Dona i salut mental |
| Ajuntament de Terrassa | Públic | Subvenció | 2.800,00 | 3.000,00 | Programa XarXaJoves |
| Agencia Catalana de l'Habitatge | Públic | Subvenció | 3.600,00 | 3.600,00 | Habitatges |
| Federació Salut Mental de Catalunya | Privat | Subvenció | 36.000,00 | - | Xarxa Joves |
| Fundació "La Caixa" | Privat | Subvenció | 22.338,50 | - | Suport als joves a l'àmbit sociocomunitari i familiar |
| Formació subvencionada | Públic | Subvenció | 1.232,28 | 364,00 | General |
| **Total** | | | **957.271,77** | **889.527,84** | |

(*) 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 moviment de les subvencions de capital pendents de traspassar al compte de resultats abreujat és el següent (en Euros):

| | 31/12/2021 | Addicions | Traspàs al compte de resultats | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|
| Cessió d'ús gratuït del local de Mataró | 104.448,00 | - | (4.896,00) | 99.552,00 |
| Subvenció Ajuntament de Terrassa obres local de Terrassa | 4.000,00 | - | (2.000,00) | 2.000,00 |
| Donació dels immobles de Malgrat de Mar | - | 242.411,95 | (2.536,93) | 239.875,02 |
| | ***108.448,00*** | ***242.411,95*** | **(9.432,93)** | ***341.427,02*** |
| Donació Fundació Roviralta | 2.846,04 | - | (600,00) | 2.246,04 |
| Donació Fundació Bancaria Caixabank | 11.226,67 | - | (1.650,00) | 9.576,67 |
| | ***14.072,71*** | - | **(2.250,00)** | ***11.822,71*** |
| **Total** | **122.520,71** | **242.411,95** | **(11.682,93)** | **353.249,73** |

| | 31/12/2020 | Addicions | Traspàs al compte de resultats | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Cessió d'ús gratuït del local de Mataró | 109.344,00 | - | (4.896,00) | 104.448,00 |
| Subvenció Ajuntament de Terrassa obres local de Terrassa | 6.000,00 | - | (2.000,00) | 4.000,00 |
| | ***115.344,00*** | - | **(6.896,00)** | ***108.448,00*** |
| Donació Fundació Roviralta | 4.746,04 | - | (1.900,00) | 2.846,04 |
| Donacio Fundació Bancaria Caixabank | 12.876,67 | - | (1.650,00) | 11.226,67 |
| | ***17.622,71*** | - | **(3.550,00)** | ***14.072,71*** |
| **Total** | **132.966,71** | - | **(10.446,00)** | **122.520,71** |

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

- 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 4) d'aquesta memòria. 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) d'aquesta memòria. 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.

- La donació dels immobles de Malgrat de Mar d'import 242.411,95 euros (seguint la norma de valoració esmentada a la nota 4), corresponen a tres habitatges que han estat donats a la Fundació, per a ser utilitzats com pisos tutelats de persones amb alguna malaltia mental. L'import traspassat al resultat s'imputa en la mateixa mesura que s'amortitzi els elements d'immobilitzats assignats (veure nota 5.2).

- 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 2022 i 2021 és la següent:

| | Curt termini | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
| - Administració Pública deutora per subvencions | 163.468,19 | - | 822.889,31 | - |
| - Impost sobre el valor afegit | - | 789,34 | - | - |
| - Impost sobre la renta de les persones físiques | - | 16.988,19 | - | 15.716,25 |
| - Organismes de la Seguretat social | - | 14.414,75 | - | 15.994,22 |
| | **163.468,19** | **32.192,28** | **822.889,31** | **31.710,47** |

L'apartat Administracions Públiques per subvencions a curt termini a 31 de desembre de 2022 inclou un import de 163.468,19 euros (181.179,95 euros en l'exercici 2021) correspon als imports pendents de cobrament per Subvencions atorgades per activitats que s'han desenvolupat amb càrrec a l'any 2022. Addicionalment, en l'exercici 2021 inclou un import de 641.709,36 euros corresponent a la anualitat de la subvenció 2022.

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

**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 2022 queda com segueix (en euros):

| | |
|---|---|
| **Resultat comptable exercici** | **8.122,77** |

| | **Disminucions** | **Augments** |
|---|---|---|
| **Diferències permanents:** Resultats exempts | (999.216,79) | 991.094,02 |
| **Diferències temporals:** | - | - |
| **Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors** | - | - |
| **Base imposable (resultat fiscal)** | - | - |

La determinació de la Base imposable per l'exercici 2021 fou la següent (en euros):

| | |
|---|---|
| **Resultat comptable exercici** | **1.500,77** |

| | **Disminucions** | **Augments** |
|---|---|---|
| **Diferències permanents:** Resultats exempts | (998.968,81) | 990.374,02 |
| **Diferències temporals:** | - | - |
| **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 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 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.

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

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

## Exercici 2022

| **Conceptes** (imports en euros) | **Despeses directes (a)** | **Despeses indirectes (b)** | **Total despeses** |
|---|---|---|---|
| Ajuts concedits | 720,00 | - | **720,00** |
| Treballs realitzats per altres entitats | 75.070,35 | 44.844,51 | **119.914,86** |
| Sous, salaris, càrregues socials i assimilats | 691.419,43 | | **691.419,43** |
| Arrendaments i cànons | 26.790,22 | - | **26.790,22** |
| Reparacions i conservació | 3.394,32 | - | **3.394,32** |
| Serveis professionals independents | - | 29.017,97 | **29.017,97** |
| Transports | 6.963,90 | - | **6.963,90** |
| Primes d'assegurances | 4.727,97 | - | **4.727,97** |
| Serveis bancaris | - | 7.623,74 | **7.623,74** |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 1.092,92 | - | **1.092,92** |
| Subministraments | 9.493,91 | - | **9.493,91** |
| Altres serveis | 38.566,15 | 15.104,42 | **53.670,57** |
| Tributs | - | 5.969,40 | **5.969,40** |
| Despeses financeres | - | 4.365,15 | **4.365,15** |
| Amortització de l'immobilitzat | 25.059,32 | 870,34 | **25.929,66** |
| Deterioraments i pèrdues | - | - | - |
| **Despeses (7)** | **883.298,49** | **107.795,53** | **991.094,02** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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) | - | | - |
| 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) | - | 44.844,52 | **44.844,52** |
| - Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental | - | 44.844,52 | 44.844,52 |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)** | **-** | **44.844,52** | **44.844,52** |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Despeses ajustades (13)=(7-9+12)** | **883.298,49** | **62.951,01** | **946.249,50** |

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

Exercici 2021

| **Conceptes** (imports en euros) | **Despeses directes (a)** | **Despeses indirectes (b)** | **Total despeses** |
|---|---|---|---|
| Treballs realitzats per altres entitats | 84.201,81 | 60.730,81 | **144.932,62** |
| Sous, salaris, càrregues socials i assimilats | 666.266,39 | - | **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** |
| Deterioraments 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 deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1) | - | | - |
| 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) | - | 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)** | - | **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) | - | | - |
| Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11) | - | - | - |
| **Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)** | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Despeses ajustades (13)=(7-9+12)** | **816.321,96** | **46.888,26** | **863.210,22** |

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
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2210
BARCELONA

## Exercici 2022

| **Conceptes (imports en euros)** | **Imports** |
|---|---|
| Prestacions de serveis | 32.264,11 |
| Subvencions oficials a les activitats | 863.120,98 |
| Donacions i altres ingressos per a activitats | 94.150,79 |
| Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici | 9.432,93 |
| Altres resultats | 247,98 |
| **Ingressos (1)** | **999.216,79** |

| | |
|---|---|
| Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1) | - |
| Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2) | 44.844,52 |
| - Donació dedicació personal administracio de la Federacio Salut Mental | 44.844,52 |
| | - |
| **Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)** | **44.844,52** |
| Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4) | - |
| **Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)** | - |

| | |
|---|---|
| **Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)** | **954.372,27** |

## Exercici 2021

| **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) | - |
| 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) | - |
| **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) | - |
| **Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)** | - |

| | |
|---|---|
| **Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)** | **864.710,99** |

c) A la partida 2 del compte de resultats, "Ajuts concedits i altres despeses", hi ha una despesa de 720 euros en 2022 (no hi ha cap registre en l'exercici 2021).

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

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):

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Compres d'altres aprovisionaments | 1.175,65 | 2.680,28 |
| Treballs realitzats per altres entitats | 118.739,21 | 142.252,34 |
| **Total** | **119.914,86** | **144.932,62** |

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

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Sous i Salaris | 522.620,25 | 514.036,03 |
| Seguretat Social Empresa | 160.885,65 | 150.770,00 |
| Altres despeses social | 7.913,53 | 1.460,36 |
| **Total** | **691.419,43** | **666.266,39** |

## 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 2022

| **Conceptes (imports en euros)** | **Imports** |
|---|---|
| Ingressos ajustats (6) | 954.372,27 |
| Despeses indirectes ajustades (13b) | 62.951,01 |
| **Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)** | **891.421,26** |
| **Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)** | **623.994,88** |
| Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a) | 883.298,49 |
| **Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)** | **259.303,61** |

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
OLIVER CAMPS, SL

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 (S13a) | 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 | 745.874,59 | 522.112,21 | 744.777,78 | 744.777,78 | | | | | 744.777,78 | 142,6% | - |
| 2019 | 869.288,60 | 608.502,02 | 863.103,63 | | 863.103,63 | | | | 863.103,63 | 141,8% | - |
| 2020 | 822.008,89 | 575.406,22 | 818.845,97 | | | 818.845,97 | | | 818.845,97 | 142,3% | - |
| 2021 | 817.822,73 | 572.475,91 | 816.321,96 | | | | 816.321,96 | | 816.321,96 | 142,6% | - |
| 2022 | 891.421,26 | 623.994,88 | 883.298,49 | | | | | 883.298,49 | 883.298,49 | 141,6% | - |
| Total | | 2.902.491,25 | 4.126.347,83 | 744.777,78 | 863.103,63 | 818.845,97 | 816.321,96 | 883.298,49 | 4.126.347,83 | | - |

## 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: 119.580,87 euros (109.618,90 euros en l'exercici 2021). El seu detall es el següent:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Prestació serveis (respir sortides) | - | 18.951,66 |
| Subvenció | 74.736,35 | 24.655,75 |
| Donació en espècie | 44.844,52 | 66.011,49 |
| | **119.580,87** | **109.618,90** |

La prestació de serveis de l'exercici 2021 correspon, principalment, a que la Fundació Privada Salut Mental Catalunya gestionava 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 facturava a la segona 2.707,38 euros mensuals fins juliol, 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 Fundacio, al ser el gestor d'una subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2022 cada Entitat gestiona el projecte de manera autosuficient, tenint en compte els ingressos i les despeses rebudes en aquest concepte.

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.

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

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:
  - Àrea Administració
  - Àrea Captació
  - Àrea Comunicacio

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:

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

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):

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Saldos creditors | 1.061,52 | - |
| Saldos deutors | - | 21.659,04 |
| Comptes corrents entre parts vinculades | - | (4.991,89) |
| Prestecs entre parts vinculades | 0,20 | 45.000,20 |
| Deutes amb parts vinculades a curt termini | - | (40.000,00) |
| Total | 1.061,72 | 21.667,35 |

## 16. Fets posteriors al tancament.

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

## 17. Altra informació.

La plantilla mitjana durant els exercicis 2022 i 2021 és la següent:

| | Exercici 2022 | | | Exercici 2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Homes | Dones | Total | Homes | Dones | Total |
| Titulats/des Grau Superior | - | 0,52 | 0,52 | - | - | - |
| Treballador/a Social | - | 1,78 | 1,78 | - | 1,78 | 1,78 |
| Educador/a | 2,90 | 8,55 | 11,45 | 4,13 | 14,66 | 18,79 |
| Cuidador/a | - | - | - | - | 0,52 | 0,52 |
| Titulats/des Grau Mitjà | - | 6,81 | 6,81 | - | 6,31 | 6,31 |
| Auxiliar Administrativa | - | - | - | - | 1,78 | 1,78 |
| **Total** | **2,90** | **17,66** | **20,56** | **4,13** | **25,05** | **29,18** |

**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 62.096,80 euros (57.333,15 euros en l'exercici 2021).

**Honoraris d'auditoria.**

Durant els exercicis 2022 i 2021 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):

| | 31.12.2021 | Altes | Baixes | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Provisions a curt termini | 8.952,72 | - | - | 8.952,72 |
| | **8.952,72** | - | - | **8.952,72** |

## 18. Informació segmentada.

El detall per categories d'activitat les despeses i els ingressos de l'exercici 2022 és el següent (en euros):

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

| | (Euros) | | |
|---|---|---|---|
| **Categoria d'activitat** | **Despeses** | **Ingressos** | **Total** |
| Club Social Cornellà de Llobregat | (127.855,56) | 128.196,48 | 340,92 |
| Club Social El Vendrell | (79.881,11) | 80.314,57 | 433,46 |
| Club Social Mataró | (125.692,89) | 126.872,54 | 1.179,65 |
| Club Social Mollet del Vallès | (126.537,09) | 127.522,28 | 985,19 |
| Club Social Santa Coloma de Gramenet | (123.315,33) | 124.474,58 | 1.159,25 |
| Club Social Terrassa | (123.254,35) | 124.715,66 | 1.461,31 |
| Club Social La Garriga | (68.037,53) | 68.218,05 | 180,52 |
| Habitatges | (14.486,02) | 14.611,64 | 125,62 |
| Joves | (87.894,77) | 89.657,74 | 1.762,97 |
| SM i Dones | (10.319,44) | 11.393,37 | 1.073,93 |
| Respir salut | (16.563,28) | 15.696,86 | (866,42) |
| Respir sortides | (34.235,03) | 34.955,52 | 720,49 |
| Servei d'atenció a domicili | (8.177,10) | 7.742,98 | (434,12) |
| **Total general** | **(946.249,50)** | **954.372,27** | **8.122,77** |

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** |

Mercè Torrentallé Rocaspana
Presidenta de la Fundació

Carles Duarte Montserrat
Secretari de la Fundació

Barcelona, 7 de juny de 2023

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. 52213
BARCELONA