



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

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

**ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO**

**28 d'abril de 2023**

## ÍNDIX

1) INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT .....	I - III
2) ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA .....	IV
3) COMPTES ANUALS EXERCICI 2022	
- BALANÇ DE SITUACIÓ .....	I - II
- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	III
- ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	IV - VIII
- ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	IX
- MEMÒRIA .....	Pàg. 1 a 29
4) FULL DE FIRMES .....	Pàg. 30



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2<sup>o</sup> 6<sup>a</sup> - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

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

A l'Assemblea General de  
**ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO**  
Carrer Sot dels Pradals, 7, planta 1.  
08500 VIC

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'**ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO** (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Associació 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.

### Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 12 de la memòria adjunta que indica que com a conseqüència dels resultats de l'exercici 2022, els fons propis a 31 de desembre de 2022 han quedat reduïts a 624.969,50 euros, pel que es fa necessari restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

### **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 a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

#### Reconeixement d'ingressos.

El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, en particular al tancament de l'exercici en relació a la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria.

Els nostres principals procediments d'auditoria han consistit en entendre el procés i control de l'operativa del reconeixement d'ingressos per prestació de serveis, obtenció de confirmacions externes i documentació suports dels serveis realitzats. Hem comprovat que la informació que figura en els comptes anuals relacionada amb aquest aspecte, sigui l'adequada.

Hem descrit tots els riscos considerats significatius, sense que pel treball realitzat es desprengui l'existència de cap altre risc determinat com a significatiu i que no pogués ser desvetllat en aquest informe.

### **Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals**

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

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.





despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6ª - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

**DESPATX I GABINET  
D'AUDITORIA, SLP**

**2023 Núm. 20/23/06756**

**IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR**

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



DESPATX I GABINET D'AUDITORIA, SLP  
Nº ROAC S-1528

Xavier Martínez Ribas  
Inscrit en el ROAC nº 04163

28 d'abril de 2023



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

## ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, 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'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

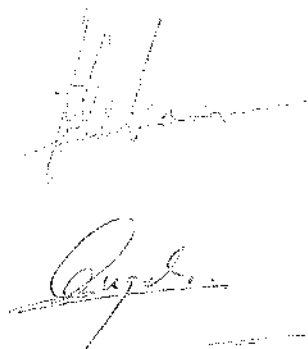
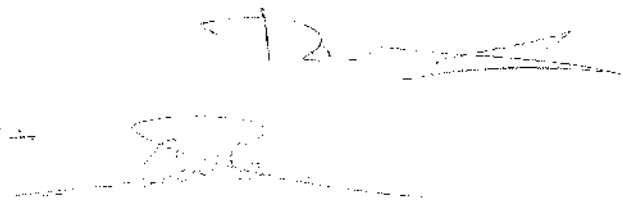
Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Associació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

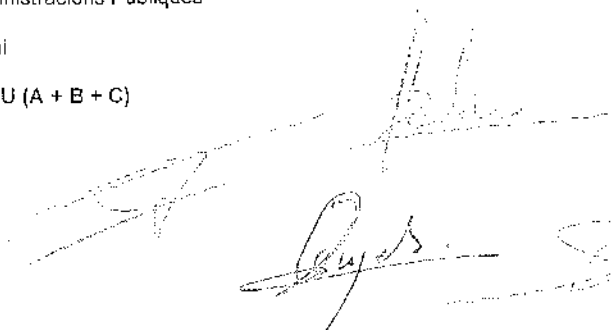
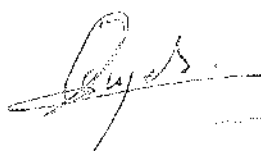
Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

## Balanç de Situació a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIU	Nota	2022	2021
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>307.877,30</b>	<b>187.854,48</b>
I. Immobilitzat intangible	5	4.833,08	6.559,11
1. Recerca i desenvolupament		0,00	0,00
2. Concessions administratives		0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
4. Drets de traspàs		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		4.833,08	6.559,11
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0,00	0,00
7. Acomptes		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	6	58.629,40	59.314,70
1. Terrenys i béns naturals		25.735,00	25.735,00
2. Construccions		32.894,40	33.579,70
3. Instal·lacions tècniques		0,00	0,00
4. Maquinària		0,00	0,00
5. Altres instal·lacions i utilitatge		0,00	0,00
6. Mobiliari		0,00	0,00
7. Equips per a processaments d'informació		0,00	0,00
8. Elements de transport		0,00	0,00
9. Altre immobilitzat		0,00	0,00
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	8,6	221.499,16	98.500,00
1. Instruments de patrimoni		221.499,16	98.500,00
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	8	22.915,66	23.480,67
1. Instruments de patrimoni		8.200,00	8.200,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		14.715,66	15.280,67
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>551.282,87</b>	<b>1.094.878,01</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències		0,00	0,00
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8	461.865,62	811.847,66
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		9.972,59	425.334,72
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	14	332.860,11	258.409,35
3. Patrocinadors		25.973,50	53.594,16
4. Altres deutors		0,00	0,00
5. Personal		0,00	0,00
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		93.059,42	74.509,43
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		919,20	4.390,99
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	88.498,05	278.639,36
1. Tresoreria		88.498,05	278.639,36
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>859.160,17</b>	<b>1.282.732,49</b>

PASSIU	Nota	2022	2021
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>686.062,44</b>	<b>888.616,01</b>
A-1) Fons propis	12	624.969,50	825.462,77
I. Fons dotacionals o fons socials		754.963,58	754.963,58
1. Fons dotacionals o fons socials		754.963,58	754.963,58
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Reserves		0,00	0,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors		70.499,19	68.931,07
1. Romanent		70.499,19	68.931,07
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-200.493,27	1.568,12
VII. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Ajustaments per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net		0,00	0,00
II. Operacions de cobertura		0,00	0,00
III. Altres		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	61.092,94	63.153,24
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		61.092,94	63.153,24
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>30.769,20</b>	<b>46.153,80</b>
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		0,00	0,00
2. Provisions per a impostos		0,00	0,00
3. Provisions per a altres responsabilitats		0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	10	30.769,20	46.153,80
1. Deutes amb entitats de crèdit		30.769,20	46.153,80
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>142.328,53</b>	<b>347.962,68</b>
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	10	16.666,65	66.123,89
1. Deutes amb entitats de crèdit		16.666,65	15.384,60
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		0,00	50.739,29
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	897,50
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades		0,00	0,00
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors per arrendament financer, entitats de grup i associades		0,00	0,00
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
6. Compte corrent amb entitats del grup i associades		0,00	897,50
7. Desemborsaments exigits partic.patrimoni net d'ent.grup i associades		0,00	0,00
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		76.268,25	251.342,60
1. Proveïdors		1.292,46	28.186,80
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	19	0,00	23.076,23
3. Creditors variis		3.781,06	15.482,69
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		11.553,73	65.105,53
5. Passius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		59.641,00	119.491,35
7. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		49.393,63	29.598,69
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>859.160,17</b>	<b>1.282.732,49</b>



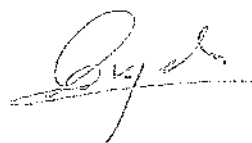
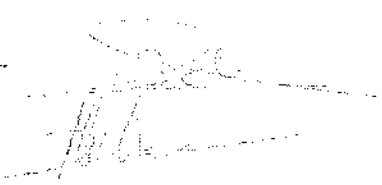

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Ingressos per les activitats		533.326,22	3.037.110,93
a) Vendes		0,00	0,00
b) Prestacions de serveis	22	405.373,93	2.717.708,93
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		-214,35	181.142,11
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		90.548,91	97.278,32
e) Subvencions oficials a les activitats		37.617,73	40.981,57
f) Donacions i altres ingressos per a activitats		0,00	0,00
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al rta. de l'exercici		0,00	0,00
h) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
a) Ajuts concedits		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments	14	-17.204,25	-79.988,91
a) Consum de béns destinats a les activitats		-12.394,19	-34.253,81
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-4.810,06	-44.358,55
c) Treballs realitzats per altres activitats		0,00	-1.376,55
d) Deterior. béns destinats a les act., primeres mat. i altres aprovisionaments		0,00	0,00
6. Altres ingressos de les activitats		2.818,11	6.549,08
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Ingressos per serveis al personal		0,00	3.869,07
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.818,11	2.680,01
7. Despeses de personal		-504.623,46	-2.348.420,47
a) Sous, salaris i assimilats		-377.873,69	-1.810.234,49
b) Càrregues socials	14	-128.749,77	-538.185,98
8. Altres despeses d'explotació		-17.989,79	-206.013,70
a) Serveis exteriors	14	-24.442,23	-190.072,65
a1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a2) Arrendaments i cànon		-1.339,20	-381,88
a3) Reparacions i conservació		-7.929,65	-49.415,89
a4) Serveis professionals independents		-6.054,62	-62.584,81
a5) Transports		0,00	0,00
a6) Primes d'assegurances		-2.260,63	-5.906,71
a7) Serveis bancaris		-2.188,65	-4.030,62
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	-511,56
a9) Subministraments		-1.277,97	-42.815,33
a10) Altres serveis		-3.391,51	-24.425,85
b) Tributs		-1.159,86	-3.128,33
c) Pèrdues, deteriorament i variac.provisions operacions de les activitats		7.612,30	-11.812,72
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat		-2.734,08	-47.006,11
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	16	2.060,30	36.896,63
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	-6.000,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	-6.000,00
13. Altres resultats	14	-196.072,27	-395.438,79
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>		<b>-200.419,22</b>	<b>-1.311,34</b>
14. Ingressos financers		0,00	3.537,90
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	3.537,90
a1) En entitats del grup i associades		0,00	3.537,90
a2) En tercers		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	0,00
b1) En entitats del grup i associades		0,00	0,00
15. Despeses financeres		-74,05	-658,44
a) Per deutes amb entitats del grupo i associades		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers		-74,05	-658,44
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
<b>II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)</b>		<b>-74,05</b>	<b>2.879,46</b>
<b>III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I + II)</b>		<b>-200.493,27</b>	<b>1.568,12</b>
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>		<b>-200.493,27</b>	<b>1.568,12</b>

**Estat de canvis en el patrimoni net normal a 31 de desembre de 2022 i 2021**

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS</b>		<b>-200.493,27</b>	<b>1.568,12</b>
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		0,00	0,00
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	0,00	34.836,33
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments		0,00	0,00
V. Efecte impositiu		0,00	0,00
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (I+II+...+VI)</b>		<b>0,00</b>	<b>34.836,33</b>
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS		0,00	0,00
VII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	-2.060,30	-36.896,63
X. Efecte impositiu		0,00	0,00
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS (VII + VIII + IX + X + XI)</b>		<b>-2.060,30</b>	<b>-36.896,63</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>		<b>-202.553,57</b>	<b>-492,18</b>




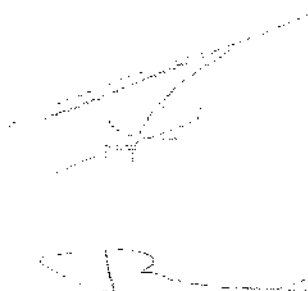
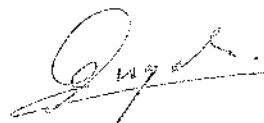
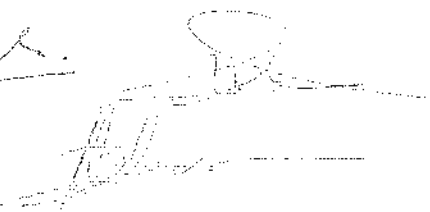
Llistat Estats Comptables de  
 ASSOCIACIÓ DE SANT TOMAS

B) Estat total de canvis en el patrimoni net	Fons Total	Fons pendents de desemborsar	Reserves
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>754.963,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	<b>754.963,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>754.963,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>754.963,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>754.963,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

The bottom of the page contains several handwritten signatures and stamps. On the left, there is a large, circular stamp with illegible text inside. To its right, there are several lines of handwritten signatures in black ink, some of which appear to be official or legal signatures. The signatures are somewhat stylized and difficult to read.

Llistat Estats Comptables de  
ASSOCIACIÓ DE SANT TOMAS

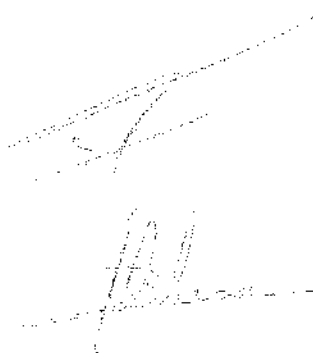
B) Estat total de canvis en el patrimoni net	Excedents exercicis anterioris	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>1.006.785,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-937.854,62</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anterioris	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anterioris	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	<b>1.006.785,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-937.854,62</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	1.568,12
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	-937.854,62	0,00	937.854,62
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>68.931,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568,12</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>68.931,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568,12</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	-200.493,27
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	1.568,12	0,00	-1.568,12
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>70.499,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-200.493,27</b>

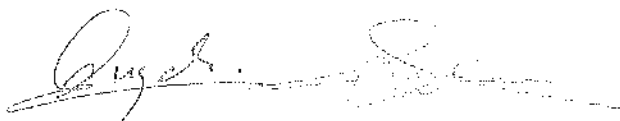







Llistat Estats Comptables de  
ASSOCIACIÓ DE SANT TOMAS

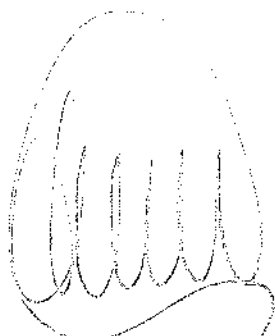
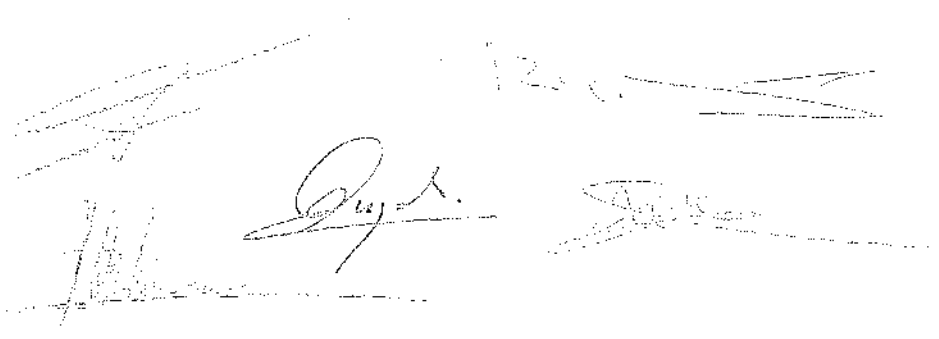
B) Estat total de canvis en el patrimoni net	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.213,54</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.213,54</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	-2.060,30
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.153,24</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.153,24</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	-2.060,30
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.092,94</b>



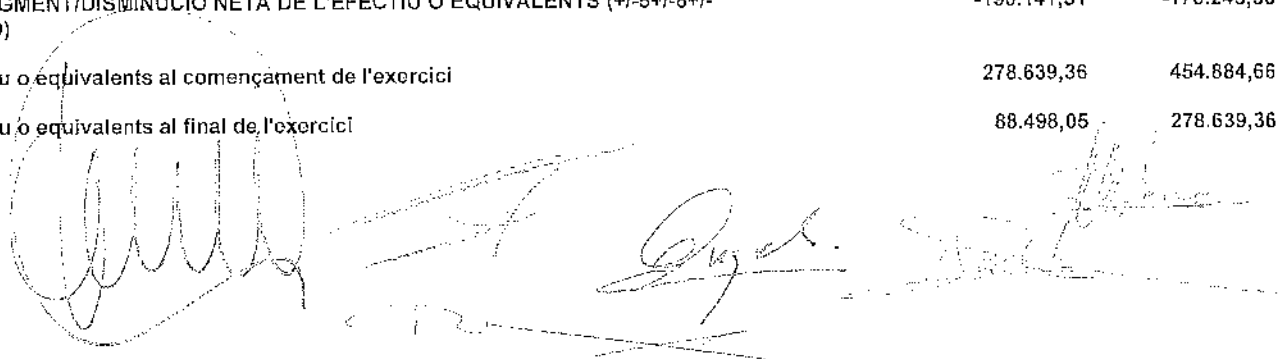
Llistat Estats Comptables de  
ASSOCIACIÓ DE SANT TOMAS

B) Estat total de canvis en el patrimoni net	TOTAL
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>889.108,19</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors	0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	<b>889.108,19</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-492,18
II. Operacions de patrimoni net	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00
4. Altres aportacions	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>888.616,01</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021	0,00
II. Ajustaments per errors 2021	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>888.616,01</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-202.553,57
II. Operacions de patrimoni net	0,00
1. Augments de fons dotacionals-socials-especials	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional-socials-especials	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00
4. Altres aportacions	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>686.062,44</b>

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022 i 2021

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		-200.493,27	1.568,12
2. Ajustaments del resultat		39.207,80	25.042,74
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		2.734,08	47.006,11
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		-7.612,30	11.812,72
c) Variació de provisions (+/-)		-2.060,30	0,00
d) Subvencions traspassades (-)		0,00	-36.896,63
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		0,00	6.000,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)		0,00	-3.537,90
h) Despeses financeres (+)		74,05	658,44
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		46.072,27	0,00
3. Canvis en el capital corrent		309.714,45	277.003,37
a) Existències (+/-)		0,00	0,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		357.594,34	52.125,82
c) Altres actius corrents (+/-)		3.471,79	2.198,84
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		-71.146,62	201.200,85
e) Altres passius corrents (+/-)		19.794,94	21.477,86
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		-150.074,05	-420.120,54
a) Pagaments d'interessos (-)		-74,05	-658,44
b) Cobraments de dividendes (+)		0,00	3.537,90
c) Cobraments d'interessos (+)		0,00	0,00
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		0,00	0,00
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		-150.000,00	-423.000,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/--1+/-2+/-3+/-4)		-1.645,07	-116.506,31
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6. Pagaments per inversions (-)		-123.321,91	-57.765,18
a) Entitats del grup i associades		-122.999,16	0,00
b) Immobilitzat intangible		-322,75	-2.789,85
c) Immobilitzat material		0,00	-43.493,34
f) Altres actius financers		0,00	-11.481,99
7. Cobraments per desinversions (+)		565,01	40.614,79
a) Entitats del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material		0,00	25.749,13
f) Altres actius financers		565,01	14.865,66
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7 - 6)		-122.756,90	-17.150,39
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	12.088,13
a) Variacions de fons (+/-)		0,00	0,00
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		0,00	12.088,13
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-65.739,34	-54.676,73
a) Emissió		-0,00	16.691,31
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		0,00	897,50
3. Altres deutes (+)		0,00	15.793,81
b) Devolució i amortització de		-65.739,34	-71.368,04
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	-71.368,04
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		-14.102,55	0,00
3. Altres deutes (+)		-51.636,79	0,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/--9+/-10)		-65.739,34	-42.588,60
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/--5+/-8+/-11+/-D)</b>		<b>-190.141,31</b>	<b>-176.245,30</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		278.639,36	454.884,66
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		88.498,05	278.639,36



## ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO

### MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

#### NOTA 1. ACTIVITAT DE L'ASSOCIACIÓ

##### a) Constitució i domicili social

**Associació de Sant Tomàs-PARMO** (d'ara endavant "l'Associació"), va ser constituïda a Vic, província de Barcelona, el 6 de desembre de 1966. El seu domicili actual és a Carrer Sot dels Pradals, número 7 planta 1 - Pol. Ind. Sot dels Pradals, a Vic, província de Barcelona.

##### b) Activitat

La seva activitat consisteix en la millora i promoció de la qualitat de vida en els àmbits de salut, educatius, socials, laborals, habitatge, lleure, esport i comunitaris de les persones amb discapacitat intel·lectual de la comarca d'Osona i per tal que tinguin les mateixes oportunitats que la resta de persones, així com qualsevol altra activitat relacionada amb el seu objecte social.

L'Associació d'iniciativa social sense finalitat de lucre, està inscrita a:

- Al Departament de Justícia, Registre d'Entitats de Barcelona, a la secció primera amb el número 397.
- Al Registre d'Entitats d'Iniciativa Social del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya amb número E00505.

Està declarada d'Utilitat Pública pel Consell de Ministres de l'Estat des de l'any 1971.

És una Associació no confessional i no governamental i que respecte la llibertat personal.

L'Associació de Sant Tomàs-PARMO es beneficiaria de subvencions de la Generalitat de Catalunya o altres entitats públiques i compta amb ingressos socials directes provinents dels ajuntaments de la comarca, fundacions, bancs i caixes d'estalvi, socis protectors, donatius, etc.... Aquests ingressos es destinen a cobrir els dèficits econòmics de les activitats i serveis que realitza. El detall de les activitats:

##### **Ingressos socials:**

Donacions i donatius que rep l'Associació pel funcionament general de la matcixa i que ajuden a cobrir els dèficits generals de l'entitat (dèficits dels diferents centres i activitats) i despeses socials.

És objectiu de l'Associació que totes les activitats que es duen a terme, promouen la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes.



### Serveis centrals:

Són els serveis d'administració de l'Associació i format per 3 persones per atendre entre altres el servei de Famílies i Demandes de l'Associació

### Activitats i centres traspassats a Fundació Sant Tomàs en l'exercici 2022

#### Centre Riudeperes:

En data 1 de gener de 2022 s'ha traspassat l'activitat de la Residència i centre de dia Riudeperes a la Fundació Sant Tomàs i en data 1 d'abril de 2022 s'ha subrogat tot el personal adscrit al centre a la fundació.

Riudeperes es una residència i Centre de Dia del Departament de Drets Socials, gestionat per Sant Tomàs, on viuen i reben els serveis especialitzats persones adultes en règim d'acolliment residencial. El Centre Riudeperes és la seva llar habitual però fan activitats fora de la residència, reben i fan visites familiars i es procura que tinguin una vida activa i normalitzada. A més, hi assisteixen persones en règim d'acolliment diürn. La residència està ubicada a la carretera de Calldetencs a Folgueroles s/n de Calldetenes, a la Finca de Sant Tomàs. El Departament de Treball, Afers Socials i Famílies paga el centre per a cadascun del usuaris que hi són atesos.

#### c) Règim Jurídic

El govern, administració i representació de l'Associació està en mans d'una Junta Directiva, essent la composició d'aquesta la següent:

Num	Càrrec dins del Patronat
Sr. Joan Casany Viñeta	President
Sra. Maria Carme Bover Franquesa	Vicepresident 1era
Sr. Pere Medina Serrahima	Vicepresidenta 2n
Sra. Maria Àngels Vila Sala	Secretària
Sr. Marc Mussons i Torras	Tresorer
Sr. Ramon Casasas Riba	Vocal
Sr. Jordi Sala Pastallé	Vocal
Sra. Mercè Generó Prat	Vocal
Sra. Sara Vidal Aguiló	Vocal
Sr. Joan Codinachs Alonso	Vocal
Sr. Xavier Casellas Camps	Vocal
Sr. Joan Moreno Parés	Vocal
Sra. Dolors Ramon Rovira	Vocal
Sra. Carme Guinovart Garriga	Vocal
Sr. Antoni Molas Casas	Vocal
Sra. Núria Homs Molist	Vocal
Sr. Pere Isidre Compte López	Vocal
Sra. Núria Montanyà Tanyà	Vocal
Sr. Marc Verdaguer Muntanyà	Vocal

#### **d) Règim Legal**

L'associació es regeix pels seus Estatuts Socials i per la vigent Llei d'Associacions.

L'exercici social de l'Associació comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. En la resta de notes d'aquesta memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2022".

### **NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

#### **a) Imatge Fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de l'Associació i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

#### **b) Principis comptables no obligatoris aplicats**

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

#### **c) Moneda de presentació**

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els comptes anuals es presenten expressats en euros.

#### **d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

La Junta Directiva de l'Associació ha formulat aquest comptes anuals sota el principi d'entitat en funcionament. En aquest exercici s'ha finalitzat el procés de traspàs de tots els contractes de prestació de serveis a la Fundació Sant Tomàs amb el traspàs a 1 de gener de 2022 de l'activitat de la Residència i centre de dia Riudeperes i la subrogació de tot el personal adscrit al centre l'1 d'abril de 2022. L'Associació continuarà gestionant principalment el servei d'Atenció a famílies i Demandes.

En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats. Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis. En aquest cas, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

### e) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil la Junta Directiva presenta a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat d'efectiu i la memòria, a més de les xifres de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 les corresponents a l'exercici anterior.

Les xifres de l'exercici 2021 de les partides del balanç i dels compte de pèrdues i guany no són del tot comparables amb l'exercici 2022 atès que en data 1 de gener de 2022 s'ha traspassat l'activitat de la Residència i centre de dia Riudeperes i en data 1 d'abril de 2022 s'ha subrogat tot el personal adscrit al centre.

### h) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, i de l'estat de fluxos d'efectiu, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

### i) Elements recollits en diferents partides

No existeixen elements patrimonials de naturalesa similar registrats en diferents partides del balanç de situació.

### j) Canvis en criteris comptables

Durant aquest exercici no s'han produït canvis de criteris comptables que els indicats significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

### k) Correcció d'errors

No s'han detectat error existent al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes.

## NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

Les propostes de distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2022 i 2021, formulades per la Junta Directiva, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2022	2021
<b>Base de repartiment:</b>		
Excedent en l'exercici	-200.493,27	1.568,12
	<b>-200.493,27</b>	<b>1.568,12</b>
<b>Distribució a:</b>		
Romanent		1.568,12
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-200.493,27	
	<b>-200.493,27</b>	<b>1.568,12</b>

## **NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de valoració utilitzades per la Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2022, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

### **a) Immobilitzat intangible**

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, minorat per la corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que, si escau, hagin experimentat. Per cada immobilitzat intangible s'analitza i es determina la seva vida útil.

Els actius intangibles s'amortitzen en funció de la seva vida útil i seguint el mètode lineal de conformitat amb les normes establertes en l'Impost de Societats i en el Pla general de comptabilitat. Aquells actius intangibles en la que la vida útil no es pugui determinar amb fiabilitat s'amortitzen en un termini de 10 anys en caràcter general.

El càrrec per amortització de cada període es reconeix en el resultat de l'exercici.

### **Aplicacions informàtiques**

Les llicències per aplicacions informàtiques adquirides a tercers es capitalitzen sobre la base dels costos que s'han incorregut per a adquirir-les. Les aplicacions informàtiques, s'amortitzen linealment segons la seva vida útil. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren en el compte de pèrdues i guanys.

### **b) Immobilitzat material**

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les despeses de conservació i manteniment incorregudes durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material, que representen un augment de la capacitat, productivitat o un allargament de la vida útil, es capitalitzen com a major valor dels corresponents béns, una vegada donats de baixa els valors comptables dels elements que hagin estat substituïts.

#### Amortització:

L'immobilitzat material, net si escau del valor residual del mateix, s'amortitza linealment en funció dels anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el qual s'espera utilitzar-los.

Les inversions realitzades per la Fundació en locals arrendats, que no són separables de l'actiu arrendat, s'amortitzen en funció de la seva vida útil que correspon a la menor entre la durada del contracte d'arrendament inclòs al període de renovació, quan existeixi evidència que suporti que aquesta es produirà, i la vida econòmica de l'actiu.



Al tancament de l'exercici, s'avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir i es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

### **c) Arrendaments**

Es classifica un arrendament com a financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

L'Associació no té actius que es classifiquin com a arrendaments financers.

### **d) Instrumentos financers**

#### Qualificació i valoració dels actius i passius financers

Es valoren d'acord amb la norma de valoració número 9 del Pla general de comptabilitat aprovat en el RD 1514/2007, de 16 de novembre.

#### Actius financers

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

Els actius financers, als efectes de valoració, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a cost amortitzat.
2. Actius financers a cost.

#### **Actius financers a cost amortitzat**

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.
- b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

### Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren per l'import lliurat, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

### Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, es valoren inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa ha d'analitzar si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

### Deteriorament del valor

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

## Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.
- b) Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- c) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- d) Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- e) Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

### Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

### Valoració posterior

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

### Deteriorament del valor

Com a mínim, en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. S'ha de tenir en compte en el patrimoni net inclòs en els comptes anuals el que l'empresa participada hagi invertit.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la seva reversió, s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

## Baixa d'actius financers

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

## Passius financers

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en la categoria següents:

1. Passius financers a cost amortitzat.

### **Passius financers a cost amortitzat**

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:

- a) Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.
- b) Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

S'han de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria.

### Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Les fiances rebudes per arrendaments operatius es valoren per l'import rebut, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

### Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

### e) Classificació de Saldos per venciments

La classificació entre corrent i no corrent es realitza tenint en compte el termini previst pel venciment, alienació o cancel·lació de les obligacions i drets de les entitats. Es considera no corrent quan és superior a dotze mesos comptant a partir de la data de tancament de l'exercici.

### f) Impost sobre beneficis

La Fundació està exempta de tributació en concepte d'Impost sobre Societats, per estar acollida al regim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de regim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A 31 de desembre de 2022, la despesa meritada en concepte d'Impost sobre Societats és nul·la.

### g) Ingressos i despeses

Els ingressos s'han comptabilitzat seguint el criteri de la norma de valoració número 14 del pla general de comptabilitat, aprovat en RD 1/2021 de 12 gener.

#### Reconeixements ingressos

Reconeixem els ingressos de l'exercici quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis, es a dir, quan el client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu, es transfereix la possessió física de l'actiu que pot no coincidir amb el control i hi ha l'acceptació del client conforme s'ha rebut l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals.

El registre comptable dels ingressos es realitzarà aplicant cinc etapes;

- Identificació dels contracte/s amb el client,
- Identificació de les obligacions que s'ha de complir
- La determinació dels preu de la transacció o contraprestació dels contracte
- Assignar el preu de la transacció a les obligacions que s'han de complir, en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte
- Reconeixement dels ingressos en la mesura que es compleixi l'obligació compromesa mitjançant la transferència del bé o prestació de serveis

Per cada obligació a complir, lliurament del bé o prestació de serveis, s'ha de determinar a l'inici del contracte, si el compromís assumit s'ha de complir a llarg del temps o en un moment determinat

Si el compromís es a llarg termini, els ingressos s'han de reconèixer en funció del grau d'avançament del compliment de les obligacions sempre que sigui possible el seu mesurament. Quan, en una data determinada, no es possible mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només s'han de reconèixer els ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

Es considera que es transfereix el control d'un actiu a llarg termini quan el client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats a mesura que es desenvolupa la prestació de serveis, o es produeix o millora l'actiu que el client controla a mesura del desenvolupament de la prestació de serveis, o s'elabora un actiu específic pel client sense un ús alternatiu i que es té el dret al cobrament de la prestació de serveis que

s'hagi completat fins a la data.

Si el compromís es en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució s'han de reconèixer en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en els béns o serveis, s'han de comptabilitzar com a existències.

### Valoració

Per l'import monetari o si s'escau pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, i que llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa de preu o altres partides que pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tingui un tipus d'interès contractual, quan els efectes de no actualitzar els fluxos d'efectiu no siguin significatius.

No formen part dels ingressos, els impostos que graven les operacions de lliurament de bens i prestació de serveis i que s'ha de repercutir a tercers i els impostos especials, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

Els crèdits per operacions comercials s'han de valorar d'acord amb el disposa la norma relativa a instruments financers.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament s'ha de registrar com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

No és reconèixer ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables.

### **h) Provisions i contingències**

Les obligacions existents al tancament de l'exercici, sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Fundació, l'import dels quals i moment de cancel·lació són indeterminats, es registren en el balanç com provisions i es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

Així mateix, la Fundació informa, si s'escau, de les contingències que no donen lloc a provisió.

### **i) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte mediambiental així com la protecció i millora del medi ambient, es registren conforme a la seva naturalesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que es produeixen.

Els actius destinats a les esmentades activitats, es classifiquen en l'epígraf corresponent de l'immobilitzat material i es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si escau, de l'import acumulat per les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Es registrarà una provisió de naturalesa mediambiental si com a conseqüència de l'existència d'obligacions legals, contractuals o de qualsevol altre tipus, així com de compromisos adquirits per a la prevenció i reparació de danys al medi ambient, és probable o cert, que la Fundació hagi d'efectuar un desemborsament econòmic futur, que al tancament de l'exercici resulta indeterminat en el seu import i/o moment previst de cancel·lació.

### **j) Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions de capital no reintegrables, així com les donacions i llegats, es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en que es produïxi l'alienació o baixa dels mateixos.

Aquelles subvencions amb caràcter reintegrable, es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables. La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables, s'efectuarà atenent a la seva finalitat.

Les subvencions d'exploració, s'abonen als resultats de l'exercici en el moment de la seva meritació.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, i es registren directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de que es tracti. Es valoren igualment pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut.

### **k) Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades**

Les operacions amb empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb la norma número 13 d'elaboració dels comptes anuals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que està previst a les normes particulars del Pla General de Comptabilitat, aprovat en RD 1514/07, de 16 de novembre.

## **NOTA 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible dels exercicis 2022 i 2021 són els següents:

	Saldo inicial 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/22
<b>Cost:</b>					
Propietat industrial					0,00
Aplicacions informàtiques	8.676,05	322,75	0,00	0,00	8.998,80
Acomptes per immobilitzats intangibles					0,00
<b>Amortització acumulada:</b>					
Propietat industrial					0,00
Aplicacions informàtiques	-2.116,94	-2.048,78	0,00	0,00	-4.165,72
<b>Valor comptable net</b>	<b>6.559,11</b>	<b>-1.726,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.833,08</b>

Aplicacions informàtiques que es correspon íntegrament a la creació de la pàgina Web de l'Associació Sant Tomàs finançada en part per donatius rebuts de tercers.



	Saldo inicial 01/01/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/21
<b>Cost:</b>					0,00
Propietat industrial					8.676,05
Aplicacions informàtiques	5.886,20	2.789,85	0,00	0,00	0,00
Acomptes per immobilitzats intangibles					0,00
<b>Amortització acumulada:</b>					0,00
Propietat industrial					-2.116,94
Aplicacions informàtiques	-331,30	-1.785,64	0,00	0,00	
<b>Valor comptable net</b>	<b>5.554,90</b>	<b>1.004,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.559,11</b>

A 31 de desembre de 2022 i 2021 no existeixen elements totalment amortitzats.

Coeficients d'amortització utilitzats per grup d'elements durant l'exercici:

	% lineal any 2022	% lineal any 2021
Aplicacions informàtiques	25%	25%

## NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material dels exercicis 2022 i 2021 són els següents:

	Saldo inicial 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/22
<b>Cost:</b>					25.735,00
Terrenys i béns naturals	25.735,00	0,00	0,00	0,00	34.265,00
Construccions	34.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzat en curs i anticips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Amortització acumulada:</b>					-1.370,60
Construccions	-685,30	-685,30	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Valor Comptable Net</b>	<b>59.314,70</b>	<b>-685,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.629,40</b>

	Saldo inicial 01/01/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/21
<b>Cost:</b>					
Terrenys i béns naturals	25.735,00	0,00	0,00	0,00	25.735,00
Construccions	34.265,00	0,00	0,00	0,00	34.265,00
Instal.lacions tècniques i altres	40.199,35	43.493,34	83.692,69	0,00	0,00
Immobilitzat en curs i anticips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Amortització acumulada:</b>					
Construccions	0,00	-685,30	0,00	0,00	-685,30
Instal.lacions tècniques i altres	-7.408,39	-44.535,17	-51.943,56	0,00	0,00
<b>Valor Comptable Net</b>	<b>92.790,96</b>	<b>-1.727,13</b>	<b>31.749,13</b>	<b>0,00</b>	<b>59.314,70</b>

Durant l'exercici 2021 l'Associació va vendre elements de transport a Fundació Sant Tomàs i Fundació Tac Osona per un import de 9.484,54 i 16.264,59 euros respectivament i va donar de baixa per traspàs a Fundació Sant Tomàs elements de l'immobilitzat material del centre Riudeperes per un import de cost de 43.493,34 euros

En l'exercici 2022 no hi ha vendes d'elements de l'immobilitzat. En l'exercici 2021, com a conseqüència de la venda i/o traspàs d'elements de l'immobilitzat material, es va reconèixer unes pèrdues en el compte de pèrdues i guanys per import de 6.000 euros.

#### Elements de l'immobilitzat material finançat amb subvencions.

Terreny i casa situat a Montesquiu per un import de 60.000 euros procedent de la donació rebuda en l'exercici 2020 per un tercer

Coefficients d'amortització utilitzats per grup d'elements durant l'exercici:

Béns	% lineal any 2022	% lineal any 2021
Construccions	2,00	2,00
Instal.lacions tècniques		4-13

A 31 de desembre de 2022 i 2021 no existeixen elements totalment amortitzats.

Béns afectes a garantia.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 no hi ha béns afectes a garanties.

La totalitat de l'immobilitzat material de l'Associació es troba afecte a l'explotació.

La política de l'Associació és formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos que estan subjectes els diferents elements del seu immobilitzat material. L'administració revisa anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts i s'acorden els imports que raonablement s'han de cobrir per l'any següent.

## NOTA 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

### 7.1) Arrendaments operatius (la Fundació com arrendatari)

Pagament per arrendaments operatius reconeguts com a despesa de l'exercici 2022 ha estat de 1.339,20 euros (Exercici anterior va ser de 381.88 euros).

## NOTA 8. ACTIUS FINANCERS

8.1) Informació dels actius financers a llarg termini, excepte instruments de patrimoni amb empreses del grup i associades.

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini				Total	
		Instruments de patrimoni		Crèdits Altres			
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Cost amortitzat				14.715,66	15.280,67	14.715,66	15.280,67
Cost		8.200,00	8.200,00			8.200,00	8.200,00
<b>Total</b>		<b>8.200,00</b>	<b>8.200,00</b>	<b>14.715,66</b>	<b>15.280,67</b>	<b>22.915,66</b>	<b>23.480,67</b>

Detall del moviment dels actius financers no corrents:

Exercici 2022	Saldo inicial 01/01/2022	Entrades	Sortides	Saldo final 31/12/2022
<b>Inversions en empreses del grup i associades</b>				
Participacions	98.500,00	122.999,16		221.499,16
Crèdits a empreses				
<b>Inversions financeres</b>				
Instruments de patrimoni	8.200,00			8.200,00
Fiances i dipòsits	15.280,67		565,01	14.715,66
<b>TOTAL</b>	<b>121.980,67</b>	<b>122.999,16</b>	<b>565,01</b>	<b>244.414,82</b>

La partida d'instruments de patrimoni d'import 8.200,00 euros correspon a inversions de societats de garantia recíproca, per l'obtenció d'una línia d'aval pel préstec concedit per l'Institut català de finances d'import 200.000 euros.

8.2) Informació dels actius financers a **curt termini**, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents.

Categories	Classes	Instruments financers a <b>curt termini</b>				Total	
		Instruments de patrimoni		Crèdits Altres			
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Cost amortitzat			368.806,20	737.338,23	368.806,20	737.338,23	
Cost							
<b>Total</b>			<b>368.806,20</b>	<b>737.338,23</b>	<b>368.806,20</b>	<b>737.338,23</b>	

8.3) Classificació dels actius financers per venciments:

Exercici 2022: Actius financers	Venciment en anys					Total
	2023	2024	2025	2026	Resta	
<b>Inversions financeres</b>						
Altres actius: financers					14.715,66	14.715,66
<b>Deutors comercial i altres comptes a cobrar</b>						
Usuaris i deutors	9.972,59					9.972,59
Deutors, entitats del grup i associades	332.860,11					332.860,11
Patrocinadors	25.973,50					25.973,50
Personal i altres						
<b>TOTAL</b>	<b>368.806,20</b>				<b>14.715,66</b>	<b>383.521,86</b>

Exercici 2021: Actius financers	Venciment en anys					Total
	2022	2023	2024	2025	Resta	
<b>Inversions financeres</b>						
Altres actius: financers					15.280,67	15.280,67
<b>Deutors comercial i altres comptes a cobrar</b>						
Usuaris i deutors	425.334,72					425.334,72
Deutors, entitats del grup i associades	258.409,35					258.409,35
Patrocinadors	53.594,16					53.594,16
Personal i altres						
<b>TOTAL</b>	<b>737.338,23</b>				<b>15.280,67</b>	<b>752.618,90</b>

8.4) Desglossament de la partida B.III de l'actiu del balanç "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar".

	2022	2021
Usuaris i deutors per vendes	9.972,59	425.334,72
Deutors empreses grup, associades i altres vinculades	332.860,11	258.409,35
Departament de Drets Socials i altres Administracions	92.059,42	67.509,43
Cuotes Socis Associats	3.225,20	3.391,01
Ajuntament Centelles		6.000,00
Usuaris centre Riudeperes		-21.488,45
Patrocinadors socis: ONCE	22.748,30	71.691,60
Fundació bancària CaixaBank	1.000,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>461.865,62</b>	<b>811.847,66</b>

8.5) Correcció per deteriorament dels saldos de deutors comercials i altres comptes a cobrar:

	Crèdits altres
<b>Pèrdues per deteriorament a 31-12-20</b>	<b>3.639,79</b>
(+) Correcció valorativa deteriorament	11.812,72
(-) Sortida i reduccions	-3.639,79
<b>Pèrdues per deteriorament a 31-12-21</b>	<b>11.812,72</b>
(+) Correcció valorativa deteriorament	
(-) Sortida i reduccions	-9.105,40
<b>Pèrdues per deteriorament a 31-12-22</b>	<b>2.707,32</b>

8.6) Empreses del grup i associades

Detall participacions mantingudes en empreses del grup, multigrup i associades:

Societat	Domicili	Activitat	Percentatge posseït
<b>VIC VERD SL</b>	Carrer Sot dels Pradals, 7 Vic (Barcelona)	Realització de serveis de jardineria i de recollida de vidre, cartró i andròmines dins del terme municipal de Vic	<b>91,40</b>

Detall del Fons propis d'aquestes societats a 31 de desembre de 2022

Societat	Capital	Desemborssaments no exigits	Reserves	Resultat exercici 2022	Fons Propis a 31/12/2022	Valor participació en llibres
VIC VERD SL	232.500,00		31.502,04	67.796,42	331.798,46	221.499,16

En l'exercici 2022 no s'ha rebut dividendes (exercici anterior 3.537,90)

La Societat avalua periòdicament si s'ha produït un deteriorament en el valor de les inversions en base al valor recuperable obtingut amb l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu estimats que s'espera que generi la participada en el futur.

## NOTA 9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2022 i 2021, és el següent:

	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Comptes corrents	87.601,07	276.097,18
Caixa	896,98	2.542,18
<b>Total</b>	<b>88.498,05</b>	<b>278.639,36</b>

Aquest epígraf inclou bàsicament la tresoreria i dipòsits bancaris a curt termini amb un venciment inicial de tres mesos a un termini inferior. L'efectiu i altres actius líquids equivalents es troben remunerats a tipus de mercat. No existeixen restriccions a la lliure disponibilitat d'aquests saldos.

## NOTA 10. PASSIUS FINANCERS

10.1) El detall de passius financers a llarg termini:

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini				Total	
		Deutes amb entitats de crèdit		Altres Deutes		2022	2021
		2022	2021	2022	2021		
Cost amortitzat		30.769,20	46.153,80			30.769,20	46.153,80
<b>Total</b>		<b>30.769,20</b>	<b>46.153,80</b>			<b>30.769,20</b>	<b>46.153,80</b>

El detall de passius financers a curt termini:

Categories	Classes	Instruments financers a curt termini				Total	
		Deutes amb entitats de crèdit		Altres Deutes			
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Cost amortitzat		16.666,65	15.384,60	16.627,25	183.488,04	33.293,90	198.872,64
<b>Total</b>		<b>16.666,65</b>	<b>15.384,60</b>	<b>16.627,25</b>	<b>183.488,04</b>	<b>33.293,90</b>	<b>198.872,64</b>

### 10.2) Classificació dels passius financers

Detall dels venciments dels passius financers al tancament de l'exercici 2022 es el següent:

Exercici 2022: Passius financers	Venciment en anys						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	
<b>Deutes</b>							<b>47.435,85</b>
Deutes amb entitats de crèdit	16.666,65	15.384,60	15.384,60				
Creditors per arrendament financer							
Altres passius financers							
<b>Deutes amb entitats grup i associades a c/t</b>							
Creditors per activitats i altres comptes a pagar							1.292,46
Proveïdors	1.292,46						
Proveïdors empreses grup i associades							3.781,06
Creditors varis	3.781,06						11.553,73
Personal	11.553,73						
	<b>33.293,90</b>	<b>15.384,60</b>	<b>15.384,60</b>				<b>64.063,10</b>

Exercici 2021: Passius financers	Venciment en anys						Total
	2022	2023	2024	2025	2026	Resta	
<b>Deutes</b>							<b>61.538,40</b>
Deutes amb entitats de crèdit	15.384,60	15.384,60	15.384,60	15.384,60			
Creditors per arrendament financer							50.739,29
Altres passius financers	50.739,29						897,50
Deutes amb entitats grup i associades a c/t	897,50						
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>							<b>28.186,80</b>
Proveïdors	28.186,80						23.076,23
Proveïdors empreses grup i associades	23.076,23						15.482,69
Creditors varis	15.482,69						65.105,53
Personal	65.105,53						
	<b>198.872,64</b>	<b>15.384,60</b>	<b>15.384,60</b>	<b>15.384,60</b>			<b>245.026,44</b>

### 10.3) Altra informació relativa a passius financers

- o Detall dels préstecs amb garantia hipotecària i altres restriccions:

	Import inicial	Import pendent a 31/12/2022	Import pendent a 31/12/2021	Venciment
ICF (1)	200.000,00	47.435,85	61.538,40	30/12/2025

- (1) Préstec concedit amb aval de societats de garantia recíproca.



- o Detall de les garanties compromeses amb tercers (avals):

	2022	2021
Institut Catala de Finances	200.000,00	200.000,00
Departament de drets Socials		107.455,36
Ajuntament de Vic		9.400,00
Sermuvic SL	3.400,00	
Consell Comarcal d'Osona	2.389,20	2.389,20
ConSORCI de l'espai natural Guillerics-Savassona	0,00	234,50
<b>Total</b>	<b>205.789,20</b>	<b>320.179,06</b>

**NOTA 11. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL**

D'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa del següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	46,60	60,64
Rati d'operacions pagades	48,09	56,15
Rati d'operacions pendents de pagament	36,75	80,21
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	33.438,00	273.312,02
Total pagaments pendents	5.073,52	62.770,51

S'han realitzat pagaments dins el termini legal (menys de 60 dies) per import de 19.179,48 euros equivalent a 57,35%. S'han pagat 56 factures dins el termini mig legal, equivalent al 81,16% del número total de factures pagades que ha estat de 69 factures.

No s'inclouen les operacions amb empreses del grup i associades, donat que hi ha un tracte especial en les condicions de pagament. L'Entitat està efectuant les actuacions necessàries per adaptar la forma de pagament a la normativa.

## NOTA 12.FONS PROPIS

Partides del Fons propi	Saldo inicial 01/01/2022	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Saldo final 31/12/2022
Fons social	754.963,58			754.963,58
Fons especials				
Romanents	68.931,07	1.568,12		70.499,19
Excedent de l'exercici	1.568,12	-200.493,27	1.568,12	-200.493,27
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>825.462,77</b>	<b>-198.925,15</b>	<b>1.568,12</b>	<b>624.969,50</b>

Com a conseqüència dels resultats de l'exercici 2022, els fons propis a 31 de desembre de 2022 han quedat reduïts a 624.969,50 euros, per sota del fons social, pel que es fa necessari restablir l'equilibri patrimonial de l'entitat.

## NOTA 13. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent, en euros:

	31/12/2022		31/12/2021	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b>Corrent:</b>				
Impost sobre el valor afegit		1.769,97		29.521,93
Subvencions a cobrar	93.059,42		74.509,43	
Subvencions a reintegrar		46.072,27		
Retencions per IRPF		4.718,03		44.765,67
Seguretat Social		7.080,73		45.203,75
	<b>93.059,42</b>	<b>59.641,00</b>	<b>74.509,43</b>	<b>119.491,35</b>

### Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció de quatre anys. En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per l'Associació. No obstant, la direcció de l'Associació consideren que aquests passius, en cas de produir-se no serien significatius sobre els comptes anuals presos en el seu conjunt.

## Impost sobre beneficis

L'Associació està exempta de tributació en concepte d'Impost sobre Societats, per estar acollida al règim fiscal especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

## NOTA 14. INGRESSOS I DESPESES

### a) Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és la següent, en euros:

Consum de bens destinats a les activitats	2022	2021
Compres netes de ràpels i descomptes	12.394,19	34.253,81
Variació d'existències	0,00	
<b>Total</b>	<b>12.394,19</b>	<b>34.253,81</b>

Consum de matèria prima i altres materies consumibles	2022	2021
Compres netes de ràpels i descomptes	4.810,06	44.358,55
Variació d'existències	0,00	
<b>Total</b>	<b>4.810,06</b>	<b>44.358,55</b>

### b) Càrregues socials

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és la següent:

	2022	2021
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	125.419,29	520.718,79
Altres despeses socials	1.330,48	17.467,19
<b>Càrregues socials</b>	<b>126.749,77</b>	<b>538.185,98</b>

### c) Altres despeses d'exploració

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és la següent:

	2022	2021
Serveis exteriors	24.442,23	190.072,65
Tributs	1.159,86	3.128,33
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions	-7.612,30	11.812,72
<b>Total Altres despeses d'exploració</b>	<b>17.989,79</b>	<b>205.013,70</b>

Deteriorament dels saldos de deutors comercials i altres comptes a cobrar un cobrament de 7.612,30 euros (exercici anterior unes pèrdues 11.812,72 euros).

### c) Altres resultats

El desglossament dels resultats originats fora de l'activitat normal de la Fundació inclosos en la partida "altres resultats", és el següent:

	2022	2021
<b>Ingressos:</b>		
I. legats rebuts		27.561,21
<b>Total ingressos</b>	-	27.561,21
Subvenció FOAP 2012	-46.072,00	
Donatiu a Fundació Sant Tomàs	-150.000,00	-423.000,00
<b>Total despeses</b>	<b>-196.072,00</b>	<b>-423.000,00</b>
<b>Total altres resultats</b>	<b>-196.072,00</b>	<b>-395.438,79</b>

## NOTA 15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

L'Associació no té actius d'importància ni ha incorregut en despeses rellevants destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no existeixen provisions per a riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

## NOTA 16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

### 16.1) Subvencions, donacions de capital

Moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici 2022 i 2021:

	Import a 31/12/2022	Import a 31/12/2021
Saldo a l'inici de l'exercici	63.153,24	65.213,54
(+) Rebudes en l'exercici	0,00	34.836,33
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-2.060,30	-36.896,63
	<b>61.092,94</b>	<b>63.153,24</b>

Detall de les subvencions 2022:

Entitat atorgant	Import inicial	Béns finançats	Saldo a 31/12/2021	Rebudes en l'exercici	Traspàs a resultats de l'exercici	Saldo a 31/12/2022
Llegat J.Roma Montesquiú	60.000,00	Casa i Terreny	59.314,70		685,30	58.629,40
Donatiu Fundacio Serra	4.000,00	Web assemblea	2.713,54		1.000,00	1.713,54
Donatiu Elausa Electro	1.500,00	Web assemblea	1.125,00		375,00	750,00
<b>TOTAL</b>	<b>65.500,00</b>		<b>63.153,24</b>		<b>2.060,30</b>	<b>61.092,94</b>

Detall de les subvencions 2021:

Entitat atorgant	Import inicial	Béns finançats	Saldo a 31/12/2020	Rebudes en l'exercici	Traspassades a resultats de l'exercici	Saldo a 31/12/2021
Llegat J.Roma Montesquiú	60.000,00	Casa i Terreny	60.000,00		685,30	59.314,70
Donatiu Fundacio Serra	4.000,00	Web assemblea	3.713,54		1.000,00	2.713,54
Donatiu Elausa Electro	1.500,00	Web assemblea	1.500,00		375,00	1.125,00
Donatiu	28.836,63	Centre Riudeperes		28.836,33	28.836,33	
Subvencio Icaen Moves '19	6.000,00			6.000,00	6.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>100.336,63</b>		<b>65.213,54</b>	<b>34.836,33</b>	<b>36.896,63</b>	<b>63.153,24</b>

### 16.2) Donacions i altres ingressos per a activitats

En l'exercici 2022 i 2021 l'Associació ha rebut donatius de les següents entitats o persones físiques:

Entitats	2022	2021
Quotes socis	84.235,74	83.533,26
Donatius d'empreses i fundacions	5.503,17	11.545,05
Donatius particulars	810,00	2.200,00
	<b>90.548,91</b>	<b>97.278,31</b>

Aquests donatius s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys dins de l'epígraf "Donacions i altres ingressos per les activitats".

### **16.3) Subvencions a l'explotació**

El detall de les subvencions oficials a l'activitat és el següent:

<b>Subvencions Concedides</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	31.142,73	26.519,07
Altres administracions locals		1.187,50
Ajuntament de la comarca d'Osona	6.475,00	13.275,00
	<b>37.617,73</b>	<b>40.981,57</b>

Aquestes subvencions a l'explotació s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys dins de l'epígraf "Subvencions oficials a les activitats".

### **16.4) Ajuts concedits**

En l'exercici 2022 i 2021 no s'ha rebut cap ajust.

## **NOTA 18. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

**Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament que no afecten els comptes anuals d'aquesta data, però que el seu coneixement pot ser útil per a l'usuari dels estats financers.**

No s'han produït esdeveniments d'aquesta mena.

**Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afecta a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.**

No s'han produït esdeveniments d'aquesta mena.

## NOTA 19. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

### 19.1) Saldos entre parts vinculades

Detall de les transaccions efectuades amb empreses del grup i associades i altres parts vinculades:

	Empreses grup i associades i altres vinculades	
	2022	2021
Recepció de serveis		19.759,24
Prestació de serveis	392.982,57	337.548,34
Venda d'actius no corrents		25.749,13
Donatiu realitzat	150.000,00	423.000,00

Detall dels saldos a la finalització de l'exercici amb empreses del grup i associades i altres parts vinculades:

Saldos pendents amb parts vinculades	2022	2021
	<b>ACTIU CORRENT</b>	
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	332.860,11	258.409,35
<b>PASSIU CORRENT</b>		
Proveïdors entitats grup		23.076,23
Compte corrent empreses grup		897,50

### 19.2) Saldos i Transaccions amb el Patronat i la Direcció

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'han meritat cap retribució a la Junta Directiva, per considerar-se càrrecs honorífics i gratuïts, ni existeixen crèdits ni bestretes amb els mateixos, ni tampoc existeixen altres compromisos, avals i altres.

Els imports rebuts pels membres del Comitè de Direcció, que depèn de la Junta Directiva, en concepte de sous, dietes i altres remuneracions, durant els exercicis 2022 i 2021, han estat de 29.267,04 i 23.083,56 euros respectivament.



## NOTA 20. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2022 i 2021, distribuït per categories, és el següent:

	2022	2021
Direcció	1,00	-
Directors de Centres	0,42	1,00
Administració	2,01	2,00
Tècnics	2,04	10,30
Oficials	20,24	75,90
Operaris		18,00
<b>Total</b>	<b>25,71</b>	<b>107,20</b>

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 el numero de persones contractades per categories i sexes, és la següent:

	2022			2021		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Comite Directiu		1	1			
Directors de Centres		1	1			1
Administració		1	1		4	4
Tècnics			-		10	10
Oficials		1	1	8	75	83
Operaris			-			0
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>90</b>	<b>98</b>

En l'exercici 2022 no hi ha treballadors amb discapacitat superior o igual al 33%

El nombre mig de treballadors amb discapacitat superior o igual al 33%, durant l'exercici 2021, ha estat de 2 operaris.

L'import dels honoraris meritats pels serveis d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 ha estat de 1.000,00 euros (3.000,00 euros l'exercici anterior).

## NOTA 21. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES

En l'exercici 2022, no s'ha produït cap increment ni disminució de la dotació fundacional de l'Associació

D'acord amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, estableix que les associacions i fundacions han de destinar almenys el 70% de les rendes i els altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit d'aquestes finalitats o a l'increment dels fons propis de la fundació. L'aplicació d'almenys el 70% dels ingressos s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis.

CÀLCUL APLICACIÓ RENDES I INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS							
EXERCICI	INGRESSOS COMPUTABLES	DESPESES NO COMPUTABLES	RENDES NETES	% APLICACIÓ RENDES	RENDES A APLICAR	RENDES APLICADES	PERCENTATGE APLICAT
2022	547.310,03	82.350,55	464.959,48	70%	325.471,64	469.380,48	100,95%
2021	3.087.734,33	790.265,37	2.797.468,96	70%	1.958.228,27	2.400.462,05	85,81%
2020	2.752.663,32	276.465,16	2.476.198,16	70%	1.733.338,71	2.474.845,48	99,95%
2019	6.407.791,66	1.046.052,69	5.361.738,97	70%	3.753.217,28	5.323.714,18	99,29%

QUADRE RENDES I INGRESSOS APLICATS A FINALITATS FUNDACIONALS					
2019	2020	2021	2022	TOTAL RECURSOS FETS EFECTIUS	PENDENT D'APLICACIÓ
5.323.714,18				5.323.714,18	0,00
	2.474.845,48			2.474.845,48	0,00
		2.400.462,05		2.400.462,05	0,00
			469.380,48	469.380,48	0,00
5.323.714,18	2.474.845,48	2.400.462,05	469.380,48	10.668.402,19	0,00

Renda aplicada 2022: Import total despeses( 665.452,75 ) despeses no computable(82.350,55)-despeses extraordinari (196.072,27)=469.380,48 euros

## NOTA 22. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de l'associació, per categoria i/o segments d'activitats, es mostra a continuació:

Descripció de l'activitat	2022		2021	
	Euros	%	Euros	%
Serveis Assistencials	365.689,39	90,21	2.375.425,04	87,41
CET i USAP	39.684,54	9,79	102.283,89	3,76
Altres		-	240.000,00	8,83
<b>Total</b>	<b>405.373,93</b>	<b>100,00</b>	<b>2.717.708,93</b>	<b>100,00</b>

En aquest exercici s'ha finalitzat el traspàs de tots els contractes de prestació serveis a la Fundació Sant Tomàs amb el traspàs a 1 de gener de 2022 de l'activitat de la Residència i centre de dia Riudeperes i la subrogació de tot el personal adscrit al centre l'1 d'abril de 2022

**NOTA 23. DADES SOBRE PERSONAL LABORAL**

	2022		2021	
	Promig de personal	Despeses personal	Promig de personal	Despeses personal
D'atenció directe	21,78	285.205,97	64,62	1.309.823,86
De serveis generals	1,67	45.880,54	40,34	444.898,68
Direcció administració	2,26	46.787,18	1,75	50.058,94
Discapacitat del CET			0,49	5.453,01
Suplències personal				
<b>TOTAL</b>	<b>25,71</b>	<b>377.873,69</b>	<b>107,20</b>	<b>1.810.234,49</b>

Cost Mig Salarial

14.697,54

16.886,52

**Personal laboral:** Inclou el personal amb contracte laboral, diferenciant el personal que realitza tasques d'atenció directa als usuaris (monitors, psicòlegs, assistents socials, auxiliars de geriatria, metges, etc...) i serveis generals (cuineres, neteja, manteniment), direcció i administració, i personal discapacitat.

**Mitjana de personal:** Consta de la mitjana de personal de cada categoria a l'any. La mitjana s'obté de dividir el nombre total d'hores anuals del conjunt del personal de les categories especificades en aquest quadre, pel nombre anual d'hores d'una persona segons el conveni laboral d'aplicació a l'entitat.

**Import de les despeses de personal:** Consta el total de despeses salarials anual i no s'inclouen les despeses de seguretat social. Aquest import es desglossa per cada servei en funció de la mitjana de personal adscrit a cada un d'ells.

**Cost mig salarial:** Relació entre l'import de les despeses de personal i la mitjana de personal.

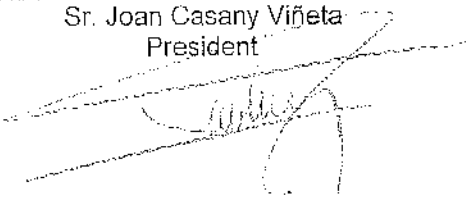
## FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici social tancat el 31 de desembre de 2022 són formulats per la Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ SANT TOMÀS celebrat el dia 31 de març de 2023.

Els sotassignats, membres tots ells de la Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ SANT TOMÀS i la Direcció General, subscriuen els documents constitutius dels comptes anuals, que són el balanç de situació (I-II), compte de pèrdues i guanys (III), estat de canvis en el patrimoni net (IV-VIII), estat de fluxos d'efectiu (IX), la memòria (1 a 29), tots ells referits a 31 de desembre de 2022, amb la voluntat de que aquesta signatura empari els fulls de què consten els documents referits i, per tant, que es tinguin per signats tots i cadascun d'ells.

---

Sr. Joan Casany Viñeta  
President



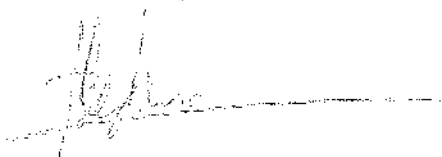
---

Sr. M. Carme Bover i Franquesa  
Vicepresidenta 1a



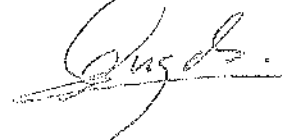
---

Sr. Pere Medina i Serrahima  
Vicepresident 2n



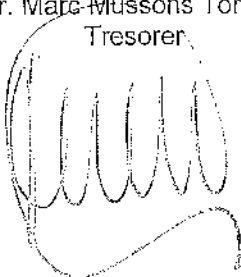
---

Sra. M. Àngels Vila i Sala  
Secretària



---

Sr. Marc Mussons Torras  
Tresorer



---

Sr. Ricard Aceves Torrents  
Director General

