



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

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

ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO

10 de maig de 2024

ÍNDEX

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 2023	
- BALANÇ DE SITUACIÓ	I - II
- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	III
- ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	IV - VIII
- MEMÒRIA	Pàg. 1 a 27
4) FULL DE FIRMES	Pàg. 28



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

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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'**ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO** (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada 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 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de 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 de les pèrdues de l'exercici 2022 i 2023 procedents de la finalització del procés de reorganització de les activitats que duia a terme l'Associació Sant Tomàs cap a la Fundació Sant Tomàs en compliment dels acords adoptats per l'Assemblea General el 22 de juny de 2016, els fons propis a 31 de desembre de 2023 presenten un saldo de 58.841,69 euros, pel que es fa necessari restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat.

En la Junta Directiva de l'Associació Sant Tomàs i Patronat Fundació Sant Tomàs del 19 de desembre de 2023 es va acordar restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat amb la compensació de les pèrdues acumulades de l'exercici actual i anterior a reserves voluntàries i la reducció del fons social i el trasllat de l'acord a la propera Assemblea General per la seva aprovació definitiva.

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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu 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.

El resultat dels procediments realitzats han permès d'assolir de forma raonable els objectius d'auditoria.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de 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 abreujats

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

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

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 abreujats. 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

2024 Núm. 20/24/05891

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

10 de maig de 2024



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 abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen 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 abreujat 2023 i 2022

ACTIU	Nota	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		68.860,61	307.877,30
I. Immobilitzat intangible	5	2.716,51	4.833,08
1. Concessions administratives		0,00	0,00
2. Aplicacions informàtiques		2.716,51	4.833,08
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0,00	0,00
4. Altres immobilitzats intangibles		0,00	0,00
5. Acomptes		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	6	57.944,10	58.629,40
1. Terrenys i construccions		57.944,10	58.629,40
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		0,00	0,00
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		0,00	0,00
4. Altre immobilitzat material		0,00	0,00
5. 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	0,00	221.499,16
1. Instruments de patrimoni		0,00	221.499,16
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	8	8.200,00	22.915,66
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. Altres actius financers		0,00	14.715,66
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		152.467,51	551.282,87
I. Existències		0,00	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8	104.929,63	461.865,62
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		96,03	9.972,59
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		63.829,73	332.860,11
3. Patrocinadors		2.686,32	25.973,50
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		38.317,55	93.059,42
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		2.208,00	919,20
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	45.329,88	88.498,05
1. Tresoreria		45.329,88	88.498,05
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)		221.328,12	859.160,17



PASSIU	Nota	2023	2022
A) PATRIMONI NET		117.874,33	686.062,44
A-1) Fons propis		58.841,69	624.969,50
I. Fons dotacionals o fons socials	12	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. Excedents d'exercicis anteriors		-129.994,08	70.499,19
1. Romanent		70.499,19	70.499,19
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-200.493,27	0,00
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-566.127,81	-200.493,27
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	16	59.032,64	61.092,94
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		59.032,64	61.092,94
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		15.384,60	30.769,20
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	10	15.384,60	30.769,20
1. Deutes amb entitats de crèdit		15.384,60	30.769,20
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		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
C) PASSIU CORRENT		88.069,19	142.328,53
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	10	16.666,65	16.666,65
1. Deutes amb entitats de crèdit		16.666,65	16.666,65
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10	38.160,87	76.268,25
1. Proveïdors		7.061,94	1.292,46
2. Creditors varis		0,00	3.781,06
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		5.635,45	11.553,73
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		25.463,48	59.641,00
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		33.241,67	49.393,63
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		221.328,12	859.160,17

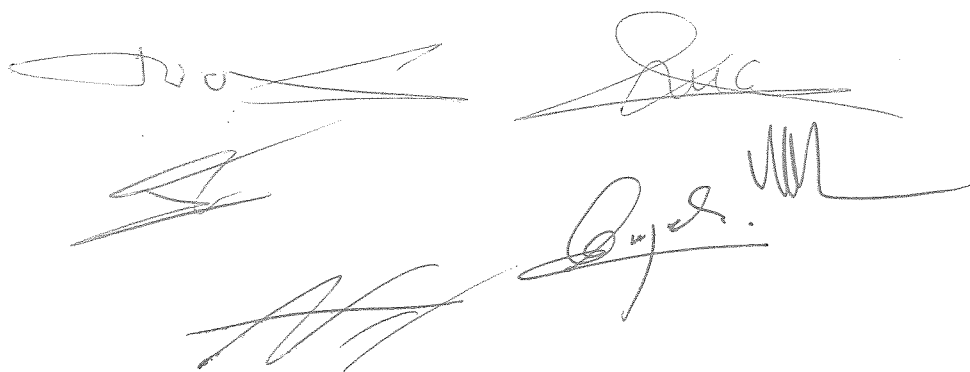






Compte de Pèrdues i Guanys abreujat 2023 i2022

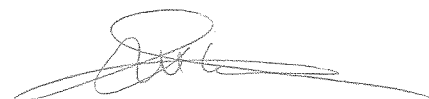
	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Ingressos per les activitats		220.610,21	533.326,22
a) Vendes i prestacions de serveis	22	63.399,73	405.373,93
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	-214,35
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	16	94.390,48	90.548,91
d) Subvencions oficials a les activitats	16	62.820,00	37.617,73
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		0,00	0,00
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al rta.de l'exercici		0,00	0,00
g) 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
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici càrrec membre òrgan de govern		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	-4.696,28	-17.204,25
a) Consums i deteriorament d'existències		-31,00	-17.204,25
b) Treballs realitzats per altres activitats		-4.665,28	0,00
6. Altres ingressos de les activitats		2.280,15	2.818,11
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.280,15	2.818,11
7. Despeses de personal	14	-189.374,80	-504.623,46
8. Altres despeses d'explotació	14	-26.224,89	-17.989,79
a) Serveis exteriors		-25.021,31	-24.442,23
a1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a2) Arrendaments i cànons		-3.726,00	-1.339,20
a3) Reparacions i conservació		0,00	-7.929,65
a4) Serveis professionals independents		-9.088,86	-6.054,62
a5) Transports		0,00	0,00
a6) Primes d'assegurances		-1.373,69	-2.260,63
a7) Serveis bancaris		-1.436,01	-2.188,65
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-7.171,74	0,00
a9) Subministraments		0,00	-1.277,97
a10) Altres serveis		-2.225,01	-3.391,51
b) Tributs		-1.203,58	-1.159,86
c) Pèrdues, deteriorament i variac.provisions operacions de les activitats		0,00	7.612,30
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat		-2.801,87	-2.734,08
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	16	2.060,30	2.060,30
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
13. Altres resultats		-567.980,63	-196.072,27
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)		-566.127,81	-200.419,22
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		0,00	-74,05
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
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		0,00	-74,05
III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I + II)		-566.127,81	-200.493,27
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-566.127,81	-200.493,27



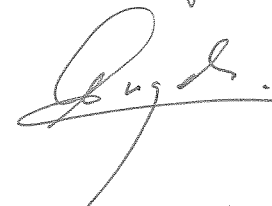
Llistat Estats Comptables de
ASSOCIACIO DE SANT TOMAS

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Fons Total	Fons pendents de desemborsar	Excedents exercicis anteriors
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	754.963,58	0,00	68.931,07
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	754.963,58	0,00	68.931,07
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	1.568,12
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	754.963,58	0,00	70.499,19
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	754.963,58	0,00	70.499,19
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-200.493,27
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	754.963,58	0,00	-129.994,08



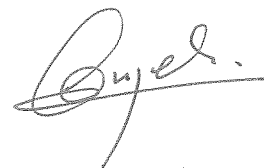


Llistat Estats Comptables de ASSOCIACIO DE SANT TOMAS

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	0,00	1.568,12	0,00
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	0,00	1.568,12	0,00
I. Excedent de l'exercici	0,00	-200.493,27	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-1.568,12	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	0,00	-200.493,27	0,00
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	0,00	-200.493,27	0,00
I. Excedent de l'exercici	0,00	-566.127,81	0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00
III. 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
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	200.493,27	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	0,00	-566.127,81	0,00





Llistat Estats Comptables de
ASSOCIACIO DE SANT TOMAS

B) Estat de canvis en el patrimoni net	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	63.153,24	888.616,01
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	63.153,24	888.616,01
I. Excedent de l'exercici	0,00	-200.493,27
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	-2.060,30	-2.060,30
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	61.092,94	686.062,44
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	61.092,94	686.062,44
I. Excedent de l'exercici	0,00	-566.127,81
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/socials/especials	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacional/socials/especials	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	-2.060,30	-2.060,30
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	59.032,64	117.874,33



ASSOCIACIÓ DE SANT TOMÀS-PARMO

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2023

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 el 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 1'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 que realitza:

Ingressos socials:

Donacions i donatius que rep l'associació pel funcionament general de la mateixa 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 socials:

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

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:

Nom	Càrrec dins del Patronat
Sr. Joan Casany Viñeta	President
Sra. Maria Carme Bover Franquesa	Vicepresident 1era
Sr. Marc Verdaguer Muntyà	Vicepresident 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
Sra. Marta Moreta Rovira	Vocal
Sra. Núria Montanyà Tanyà	Vocal
Sr. Gerard Sancho Vilalta	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 2023, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2023".

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge Fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2023 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.

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 aquestes comptes anuals sota el principi d'entitat en funcionament. Si bé l'Entitat ha incorregut en pèrdues en els exercicis 2022 i 2023 procedents de la finalització del procés de reorganització de les activitats que duia a terme l'Associació Sant Tomàs cap a la Fundació Sant Tomàs en compliment dels acords adoptats per l'Assemblea General el 22 de juny de 2016, l'Associació Sant Tomàs continua gestionant principalment el servei d'Atenció a Famílies i Demandes i duent a terme les activitats en compliment dels seus fins socials, conservant la funció de promoció del lleure i de la vida associativa, activitats lúdiques, participatives i socials i l'actuació transversal en la relació entre les famílies.

En la Junta Directiva de l'Associació Sant Tomàs i Patronat Fundació Sant Tomàs del 19 de desembre 2023 es va acordar restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat amb la compensació de les pèrdues acumulades de l'exercici actual i anterior a reserves voluntàries i la reducció del fons social i el trasllat de l'acord a la propera Assemblea General per la seva aprovació definitiva.

e) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil la Junta Directiva presenta a efectes comparatius amb cada una de les parts del balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria, a més de les xifres de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023 les corresponents a l'exercici anterior.

Cal indicar que les parts del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 no són del tot comparables amb l'exercici 2023 atès que en l'exercici 2022 es va finalitzar el procés de traspàs a la Fundació Sant Tomàs de l'activitat de la Residència i centre de dia Riudeperes amb la subrogació del personal adscrit al centre en data 1 d'abril de 2022.

h) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, 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 2023 i 2022, formulades per la Junta Directiva, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2023	2022
Base de repartiment:		
Excedent en l'exercici	-566.127,81	-200.493,27
	-566.127,81	-200.493,27
Distribució a:		
Romanent		
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-566.127,81	-200.493,27
	-566.127,81	-200.493,27

En la Junta Directiva de l'Associació Sant Tomàs i Patronat Fundació Sant Tomàs del 19 de desembre de 2023 es va acordar restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat amb la compensació de les pèrdues acumulades de l'exercici actual i anterior a reserves voluntàries i la reducció de la fons social i el trasllat de l'acord a la propera Assemblea General per la seva aprovació definitiva.

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 2023, 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) Instruments 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.

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 debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials:

- a) Debèits 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) Debèits 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 debèits 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 2023, 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 produeixi 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'explotació, 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 2023 i 2022 són els següents:

	Saldo inicial 01/01/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/23
Cost:					
Propietat industrial	0,00				0,00
Aplicacions informàtiques	8.998,80	0,00	0,00	0,00	8.998,80
Acomptes per immobilitzats intangibles	0,00				0,00
Amortització acumulada:					
Propietat industrial	0,00				0,00
Aplicacions informàtiques	-4.165,72	-2.116,57	0,00	0,00	-6.282,29
Valor comptable net	4.833,08	-2.116,57	0,00	0,00	2.716,51

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

A 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen elements totalment amortitzats.

Elements de l'immobilitzat immaterial finançat amb subvencions per import 5.500 euros

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

	% lineal any 2023	% lineal any 2022
Aplicacions informàtiques	25%	25%

NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material dels exercicis 2023 i 2022 són els següents:

	Saldo inicial 01/01/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/23
Cost:					
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	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
Amortització acumulada:					
Construccions	-1.370,60	-685,30	0,00	0,00	-2.055,90
Instal.lacions tècniques i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Comptable Net	58.629,40	-685,30	0,00	0,00	57.944,10

	Saldo inicial 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/22
Cost:					
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	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
Amortització acumulada:					
Construccions	-685,30	-685,30	0,00	0,00	-1.370,60
Instal.lacions tècniques i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Comptable Net	59.314,70	-685,30	0,00	0,00	58.629,40

En l'exercici 2023 i 2022 no hi ha vendes d'elements de l'immobilitzat.

Elements de l'immobilitzat material finançat amb subvencions.

Terreny i casa situat a Montesquiú 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 2023	% lineal any 2022
Construccions	2,00	2,00

A 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen elements totalment amortitzats.

Béns afectes a garantia:

A 31 de desembre de 2023 i 2022 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 NATURALESA SIMILAR

7.1) Arrendaments operatius (la fundació com arrendatari)

Pagament per arrendaments operatius reconeguts com a despesa de l'exercici 2023 ha estat de 3.726,00 euros (Exercici anterior va ser de 1.339,20 euros).

NOTA 8. ACTIUS FINANCERS

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

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini				Total	
	Instruments de patrimoni		Crèdits Altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat				14.715,66		14.715,66
Cost	8.200,00	8.200,00			8.200,00	8.200,00
Total	8.200,00	8.200,00		14.715,66	8.200,00	22.915,66

Detall del moviment dels actius financers no corrents:

Exercici 2023	Saldo inicial 01/01/2023	Entrades	Sortides	Saldo final 31/12/2023
Inversions en empreses del grup i associades				
Participacions	221.499,16		221.499,16	
Crèdits a empreses				
Inversions financeres				
Instruments de patrimoni	8.200,00			8.200,00
Fiances i dipòsits	14.715,66		14.715,66	
TOTAL	244.414,82		236.214,82	8.200,00

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 curt termini				Total	
	Instruments de patrimoni		Crèdits Altres			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat			66.612,08	368.806,20	66.612,08	368.806,20
Cost						
Total			66.612,08	368.806,20	66.612,08	368.806,20

8.3) Classificació dels actius financers per venciments:

Exercici 2023: Actius financers	Venciment en anys					
	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Inversions financeres						
Altres actius: fiances						
Deutors comercial i altres comptes a cobrar						
Usuaris i deutors	96,03					96,03
Deutors, entitats del grup i associades	63.829,73					63.829,73
Patrocinadors	2.686,32					2.686,32
Personal i altres						
TOTAL	66.612,08					66.612,08

Exercici 2022: Actius financers	Venciment en anys					Total
	2023	2024	2025	2026	Resta	
Inversions financeres						
Altres actius: fiances					14.715,66	14.715,66
Deutors comercial i altres comptes a cobrar						
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						
TOTAL	368.806,20				14.715,66	383.521,86

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

	2023	2022
Usuaris i deutors per vendes	96,03	9.972,59
Deutors empreses grup, associades i altres vinculades	63.829,73	332.860,11
Departament de Drets Socials i altres Administracions	32.257,36	92.059,42
Cuotes Socis Associats	2.686,32	3.225,20
Ajuntament de Vic	5.250,00	
Patrocinadors socis: ONCE		22.748,30
Fundació bancària Caixabank		1.000,00
Hisenda Pública deutor per IVA	810,19	
TOTAL	104.929,63	461.865,62

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

	Crèdits altres
Pèrdues per deteriorament a 31-12-21	11.812,72
(+) Correcció valorativa deteriorament	
(-) Sortida i reduccions	-9.105,40
Pèrdues per deteriorament a 31-12-22	2.707,32
(+) Correcció valorativa deteriorament	
(-) Sortida i reduccions	-1.043,28
Pèrdues per deteriorament a 31-12-23	1.664,04

8.6) Empreses del grup i associades

A 31 de desembre de 2023 l'entitat no té participacions mantingudes en empreses del grup, multigrup i associades.

En data 16 de juny de 2023 es va formalitzar la donació a fons perdut a Fundació Tac Osona de la participació del 91,40% de la societat VIC VERD, SL per import de 221.499,16 euros.

NOTA 9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2023 i 2022, és el següent:

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Comptes corrents	45.157,52	87.601,07
Caixa	172,36	896,98
Total	45.329,88	88.498,05

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			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat	15.384,60	30.769,20			15.384,60	30.769,20
Total	15.384,60	30.769,20			15.384,60	30.769,20

El detall de passius financers a curt termini:

Categories \ Clases	Instruments financers a curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Altres Deutes			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Cost amortitzat	16.666,65	16.666,65	12.697,39	16,627,25	29.364,04	33.293,90
Total	16.666,65	16.666,65	12.697,39	16,627,25	29.364,04	33.293,90

10.2) Classificació dels passius financers

Detall dels venciments dels passius financers al tancament de l'exercici 2023 es el següent:

Exercici 2023: Passius financers	Venciment en anys						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	
Deutes							
Deutes amb entitats de crèdit	16.666,65	15.384,60					32.051,25
Creditors per arrendament financer							
Deutes amb entitats grup i associades a c/t							
Creditors per activitats i altres comptes a pagar							
Proveïdors	2.334,22						2.334,22
Proveïdors empreses grup i associades	4.727,72						4.727,72
Creditors varis							
Personal	5.635,45						5.635,45
	29.364,04	15.384,60					44.748,64

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

10.3) Altra informació relativa a passius financers

- Detall dels préstecs amb garantia hipotecària i altres restriccions:

	Import inicial	Import pendent a 31/12/2023	Import pendent a 31/12/2022	Venciment
ICF (1)	200.000,00	32.051,25	47.435,85	30/12/2025

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

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

	2023	2022
Institut Català de Finances	200.000,00	200.000,00
Sermuvic SL	3.400,00	3.400,00
Consell Comarcal d'Osona	0,00	2.389,20
Total	203.400,00	205.789,20

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 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	22,78	46,60
Rati d’operacions pagades	21,56	48,09
Rati d’operacions pendents de pagament	30,00	36,75
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	41.865,97	33.438,00
Total pagaments pendents	7.061,94	5.073,52

Exercici 2023

S’han realitzat pagaments dins el termini legal (menys de 60 dies) per import de 40.520,55 euros equivalent a 96,79%. S’han pagat 60 factures dins el termini mig legal, equivalent al 93,75% del número total de factures pagades que ha estat de 64 factures.

Exercici 2022

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.

NOTA 12.FONS PROPIS

Partides del Fons propi	Saldo inicial 01/01/2023	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Saldo final 31/12/2023
Fons social	754.963,58			754.963,58
Fons especials				
Romanents	70.499,19			70.499,19
Excedents negatius d'exercicis anteriors		-200.493,27		-200.493,27
Excedent de l'exercici	-200.493,27	-566.127,81	-200.493,27	-566.127,81
TOTAL FONS PROPIS	624.969,50	-766.621,08	-200.493,27	58.841,69

Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici 2022 i 2023 procedents de la finalització del procés de reorganització de les activitats que duia a terme l'Associació Sant Tomàs cap a la Fundació Sant Tomàs en compliment dels acords adoptats per l'Assemblea General el 22 de juny de 2016, els fons propis a 31 de desembre de 2023 presenten un saldo de 58.841,69 euros, pel que es fa necessari restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat.

En la Junta Directiva de l'Associació Sant Tomàs i Patronat Fundació Sant Tomàs del 19 de desembre de 2023 es va acordar restablir l'equilibri patrimonial de l'Entitat amb la compensació de les pèrdues acumulades de l'exercici actual i anterior a reserves voluntàries i la reducció del fons social i el trasllat de l'acord a la propera Assemblea General per la seva aprovació definitiva.

NOTA 13. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	810,19	12.005,56		1.769,97
Subvencions a cobrar	37.507,36		93.059,42	
Subvencions a reintegrar				46.072,27
Retencions per IRPF		7.975,01		4.718,03
Seguretat Social		5.482,91		7.080,73
	38.317,55	25.463,48	93.059,42	59.641,00

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 béns destinats a les activitats	2023	2022
Compres de béns destinats a l'activitat	0,00	12.394,19
Compres altres aprovisionaments	31,00	4.810,06
Treballs realitzats per altres activitats	4.665,28	
Variació d'existències	0,00	0,00
Total	4.696,28	17.204,25

b) Despeses personal

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

	2023	2022
Sous i salaris	150.822,09	374.943,01
Indemnitzacions		2.930,68
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	37.233,91	125.419,29
Altres despeses socials	1.318,80	1.330,48
Càrregues socials	189.374,80	504.623,46

c) Altres despeses d'exploació

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

	2023	2022
Serveis exteriors	25.021,31	24.442,23
Tributs	1.203,58	1.159,86
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions	0,00	-7.612,30
Total Altres despeses d'exploació	26.224,89	17.989,79

Deteriorament dels saldos de deutors comercials i altres comptes per unes pèrdues de 1.043,28 euros (exercici anterior un cobrament de 7.612,30 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:

	2023	2022
Subvenció FOAP 2012		-46.072,27
Donatiu a Fundació Sant Tomàs	-346.481,47	-150.000,00
Donatiu a Fundació Tac Osona	-221.499,16	
Total despeses	-567.980,63	-196.072,27

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 2023 i 2022:

	Import a 31/12/2023	Import a 31/12/2022
Saldo a l'inici de l'exercici	61.092,94	63.153,24
(+) Rebudes en l'exercici	0,00	0,00
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-2.060,30	-2.060,30
	59.032,64	61.092,94

Detall de les subvencions 2023:

Entitat atorgant	Import inicial	Béns finançats	Saldo a 31/12/2022	Rebudes en l'exercici	Traspàs a resultats de l'exercici	Saldo a 31/12/2023
Llegat J.Roma Montesquiú	60.000,00	Casa i Terreny	58.629,40		685,30	57.944,10
Donatiu Fundació Serra	4.000,00	Web assemblea	1.713,54		1.000,00	713,54
Donatiu Elausa Electro	1.500,00	Web assemblea	750,00		375,00	375,00
TOTAL	65.500,00		61.092,94		2.060,30	59.032,64

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 Fundació 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
TOTAL	65.500,00		63.153,24		2.060,30	61.092,94

16.2) Donacions i altres ingressos per a activitats

En l'exercici 2023 i 2022 l'associació ha rebut donatius de les següents entitats o persones físiques:

Entitats	2023	2022
Quotes socis	77.597,87	84.235,74
Donatius d'empreses i fundacions	16.692,61	5.503,17
Donatius particulars	100,00	810,00
	94.390,48	90.548,91

16.3) Subvencions a l'explotació

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

Subvencions Concedides	2023	2022
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	52.320,00	31.142,73
Ajuntament de la comarca d'Osona	10.500,00	6.475,00
	62.820,00	37.617,73

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 2023 i 2022 no s'ha rebut cap ajut.

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	
	2023	2022
Recepció de serveis	6.869,58	
Prestació de serveis	73.549,48	392.982,57
Donatiu participació Fundació Tac Osona	221.499,16	
Donatiu realitzat a Fundació Sant Tomàs	346.481,47	150.000,00

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

Saldos pendents amb parts vinculades		
	2023	2022
ACTIU CORRENT		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	63.829,73	332.860,11
PASSIU CORRENT		
Proveïdors entitats grup	4.727,72	0,00

19.2) Saldos i Transaccions amb el Patronat i la Direcció

Durant els exercicis 2023 i 2022 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 2023 i 2022, han estat de 0 i 29.267,04 euros respectivament.

NOTA 20. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories, és el següent:

	2023	2022
Direcció	1,00	1,00
Directors de Centres		0,42
Administració	1,00	2,01
Tècnics	1,25	2,04
Oficials	2,02	20,24
Operaris		
Total	5,27	25,71

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 el número de persones contractades per categories i sexes, és la següent:

	2023			2022		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Comite Directiu		1	1			
Directors de Centres			-			1
Administració		1	1		1	1
Tècnics	1	1	2			0
Oficials	1		1		1	1
Operaris			-			0
Total	2	3	5	0	4	4

En l'exercici 2023 i 2022 no hi ha treballadors amb discapacitat superior o igual al 33%.

L'import dels honoraris meritats pels serveis d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 ha estat de 1.000,00 euros (1.000,00 euros l'exercici anterior).

NOTA 21. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES

En l'exercici 2023, 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	PERCENTAT GE APLICAT
2023	225.993,94	72.585,39	153.408,55	70%	107.385,99	151.555,73	98,79%
2022	547.310,03	82.350,55	464.959,48	70%	325.471,64	469.380,48	100,95%
2021	3.087.734,33	290.265,37	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%

QUADRE RENDES I INGRESSOS APLICATS A FINALITATS FUNDACIONALS					
2020	2021	2022	2023	TOTAL RECURSOS FETS EFECTIUS	PENDENT D'APLICACIÓ
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
			151.555,73	151.555,73	0,00
2.474.845,48	2.400.462,05	469.380,48	151.555,73	5.496.243,74	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	2023		2022	
	Euros	%	Euros	%
Serveis Assistencials	-	-	365.689,39	90,21
CET	45.949,27	72,48	39.684,54	9,79
Altres	17.450,46	27,52		0,00
Total	63.399,73	100,00	405.373,93	100,00

En l'exercici 2022 es va finalitzar 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

	2023		2022	
	Promig de personal	Despeses personal	Promig de personal	Despeses personal
D'atenció directe	1,00	34.958,31	21,78	285.205,97
De serveis generals	3,02	80.794,24	1,67	45.880,54
Direcció administració	1,25	35.069,54	2,26	46.787,18
Discapacitat del CET				
Suplències personal				
TOTAL	5,27	150.822,09	25,71	377.873,69

Cost Mig Salarial

28.618,99

14.697,54

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.

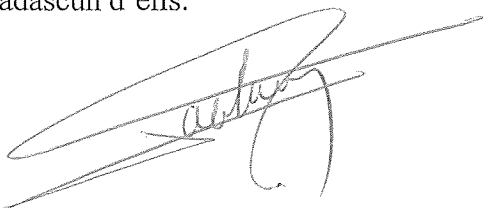
Import de les despeses de personal: Consta el total de despeses salarials anual i no s'inclouen les despeses de seguretat social. Aquest import es desglossa per cada servei en funció de la mitjana de personal adscrit a cada un d'ells.

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

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici social tancat el 31 de desembre de 2023 són formulats per la Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ SANT TOMÀS celebrat el dia 28 de març de 2024.

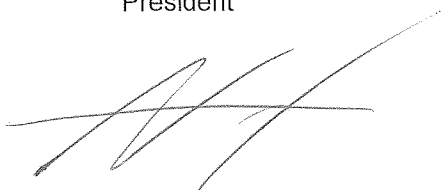
Els sotassignats, membres tots ells de la Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ SANT TOMÀS i la Direcció General, subscriuen els documents constitutius dels comptes anuals, que són el balanç de situació (I-II), compte de pèrdues i guanys (III), estat de canvis en el patrimoni net (IV-VIII) i la memòria (1 a 27), tots ells referits a 31 de desembre de 2023, 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



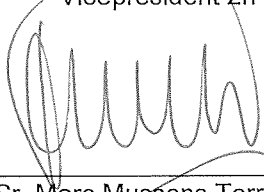
Sr. M. Carme Bover i Franquesa
Vicepresidenta 1a



Sr. Marc Verdagué Montanyà
Vicepresident 2n



Sra. M. Àngels Vila i Sala
Secretària



Sr. Marc Mussons Torras
Tresorer



Sr. Ricard Aceves Torrents
Director General