

Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Patronato de la FUNDACIÓ CHM SALUT MENTAL

Opinió

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓ CHM SALUT MENTAL, (la Fundación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En mi opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Mis responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de mi informe.

Soy independiente de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a mi auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no he prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.



Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en mi auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados con el contexto de mi auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre éstas, y no expreso una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Fundación y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Mi opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Mi responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, mi responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si basándose en el trabajo que he realizado, concluyo que existen incorrecciones materiales, estoy obligado a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y representación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores



Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

tienen intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en las páginas 4 y 5 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.



Luis Dueñas Laita

R.O.A.C.: 19.967

Barcelona, 23 de abril de 2024

Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

Anexo 1 de mi informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en mi informe de auditoría, en este Anexo incluyo mis responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluyo sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.



Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Me comunico con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determino, en su caso, los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describo esos riesgos en mi informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



BALANCE SITUACIÓN

N.I.F.

G62882766

FUNDACIO PRIVADA CHM SALUT MENTAL

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
ACTIVO		
A) ACTIVO NO CORRIENTE	628.998,76	638.069,11
I. Inmovilizado intangible	8.945,61	5.136,97
20 Inmovilizaciones intangibles	61.480,79	57.654,69
280 Amortización inmov. intangible	-52.535,18	-52.517,72
II. Inmovilizado material	554.304,41	567.301,01
21 Inmovilizaciones materiales	753.952,46	752.492,46
281 Amortización inmov. material	-199.648,05	-185.191,45
III. Inversiones inmobiliarias		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
V. Inversiones financieras a largo plazo	65.748,74	65.631,13
26 Fianzas y depósitos a LP	65.748,74	65.631,13
VI. Activos por impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE	2.166.429,74	1.772.911,22
I. Existencias	957,02	957,02
30 Comerciales	957,02	957,02
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.375.364,82	1.309.773,28
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores	1.375.364,82	1.309.773,28
44 Deudores varios	1.404.334,29	1.333.454,47
460 Anticipos remuneraciones	-28.969,47	-23.683,15
472 Hacienda pública IVA soport.		1,96
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
IV. Inversiones financieras a corto plazo	172.766,70	115.357,22
542 Créditos a corto plazo	172.766,70	115.357,22
V. Periodificaciones		
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	617.341,20	346.823,70
57 Tesorería	617.341,20	346.823,70
TOTAL ACTIVO	2.795.428,50	2.410.980,33



BALANCE SITUACIÓN**N.I.F.**

G62882766

FUNDACIO PRIVADA CHM SALUT MENTAL

EJERCICIO 2023 EJERCICIO 2022**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

A) PATRIMONIO NETO	1.946.776,70	1.957.896,99
A-1) Fondos propios	1.621.661,09	1.482.361,96
I. Capital	66.010,00	66.010,00
1. Capital escriturado	66.010,00	66.010,00
100 Capital social	66.010,00	66.010,00
2. (Capital no exigido)		
II. Prima de emisión		
III. Reservas		
1. Reserva de capitalización		
2. Otras reservas		
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		
V. Resultados de ejercicios anteriores	1.419.853,20	1.353.473,88
120 Remanente	1.441.728,52	1.375.349,20
121 Resultados neg. ejer. anter.	-21.875,32	-21.875,32
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio	135.797,89	62.878,08
6 COMPRAS Y GASTOS	-4.681.189,52	-4.331.117,20
7 VENTAS E INGRESOS	4.816.987,41	4.393.995,28
VIII. (Dividendo a cuenta)		
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	325.115,61	475.535,03
130 Subvenciones oficiales capital	325.115,61	475.535,03
B) PASIVO NO CORRIENTE		
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a largo plazo		
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido		
V. Periodificaciones a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE	848.651,80	453.083,34
I. Provisiones a corto plazo		
II. Deudas a corto plazo	190.883,99	43.381,08
1. Deudas con entidades de crédito	-945,55	-8,83
520 Deudas CP con ent. crédito	-945,55	-8,83
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a corto plazo	191.829,54	43.389,91
521 Deudas a corto plazo	157.594,94	12.513,08
561 Depósitos recibidos a CP	34.234,60	30.876,83
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	5.867,99	5.624,34
5133 Otras deudas CP, emp. gr.	5.867,99	5.624,34
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	651.899,82	404.077,92
1. Proveedores	762,50	956,00
400 Proveedores	762,50	956,00



N.I.F. G62882766

FUNDACIO PRIVADA CHM SALUT MENTAL

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
2. Otros acreedores	651.137,32	403.121,92
41 Acreedores varios	208.896,27	93.889,57
465 Remuneraciones pendientes pago	241.189,38	123.681,05
475 Hacienda pública acreedora	124.179,27	106.191,71
476 Organismos de la S.S. acreedor	76.872,40	79.359,59
V. Periodificaciones		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.795.428,50	2.410.980,33



PÉRDIDAS Y GANANCIAS

N.I.F.

G62882766

FUNDACIO PRIVADA CHM SALUT MENTAL

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
1. Importe neto de la cifra de negocios	3.906.955,24	3.226.738,52
705 Prestaciones de servicios	3.906.955,24	3.226.738,52
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos	-220.301,26	-231.568,53
602 Compras de aprovisionamientos	-2.454,70	-5.196,80
607 Trabajos real. por otras emp.	-217.846,56	-226.820,62
61 Variación de existencias		448,89
5. Otros ingresos de explotación	906.091,16	1.165.932,70
72 Subvenciones, Donaciones y legados	906.071,80	1.165.921,85
75 Otros ingresos de gestión	19,36	10,85
6. Gastos de personal	-3.698.245,82	-3.474.115,63
64 Gastos de personal	-3.698.245,82	-3.474.115,63
7. Otros gastos de explotación	-747.739,39	-611.744,29
62 Servicios exteriores	-727.127,15	-603.628,85
631 Otros tributos	-8.645,58	-3.612,93
634 Ajustes neg. imposición ind.	-11.966,66	-2.787,46
65 Otros gastos de gestión		-1.715,05
8. Amortización del inmovilizado	-14.474,06	-13.688,75
68 Dotaciones para amortizaciones	-14.474,06	-13.688,75
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	3.512,02	1.324,06
678 Gastos excepcionales	-428,99	
778 Ingresos excepcionales	3.941,01	1.324,06
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	135.797,89	62.878,08
12. Ingresos financieros		
13. Gastos financieros		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
15. Diferencias de cambio		
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
B) RESULTADO FINANCIERO		
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	135.797,89	62.878,08
17. Impuestos sobre beneficios		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	135.797,89	62.878,08



ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES

NIF: G62882766 DENOMINACIÓN SOCIAL: FUNDACIO PRIVADA CHM SALUT MENTAL	CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIP. EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACNES. DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)	AJUSTES EN PATRIMONIO NETO	SUBVENCNES., DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
	ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)										
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	66.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.235.277,42	0,00	76.796,52	0,00	0,00	262.991,52	1.641.075,46
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	66.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.235.277,42	0,00	76.796,52	0,00	0,00	262.991,52	1.641.075,46
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.878,08	0,00	0,00	0,00	62.878,08
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.196,46	0,00	-76.796,52	0,00	0,00	212.543,51	253.943,45
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	66.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353.473,88	0,00	62.878,08	0,00	0,00	475.535,03	1.957.896,99
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2022 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.501,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.501,24
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023	66.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.356.975,12	0,00	62.878,08	0,00	0,00	475.535,03	1.961.398,23
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.797,89	0,00	0,00	0,00	135.797,89
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.878,08	0,00	-62.878,08	0,00	0,00	-	-
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023	66.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.419.853,20	0,00	135.797,89	0,00	0,00	325.115,61	1.946.776,70



- 1 - ACTIVITAT DE L'ENTITAT**
- 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**
- 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS**
- 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**
- 5 - INMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE**
- 6 - INVERSIONS IMMOBILIÀRIES**
- 7 - BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL**
- 8 - ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR**
- 9 - ACTIUS FINANCERS**
- 10 - PASSIUS FINANCERS**
- 11 - FONS PROPIS**
- 12 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**
- 13 - SITUACIÓ FISCAL**
- 14 - INGRESSOS I DESPESES**
- 15 - APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES**
- 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**
- 17 - ALTRA INFORMACIÓ**
- 18 - INFORMACIÓ SEGMENTADA**



1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

La Fundació Privada Centre d'Higiene Mental Les Corts es constitueix com a associació el 17 de Maig de 2002, fou inscrita el 19 de juliol del 2002 amb el número 1.674, al "Departament de Justícia, Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, Serveis de Registre i suport a les entitats".

La seva finalitat principal consisteix en l'atenció, l'assistència, la rehabilitació, la inserció social, laboral i comunitària i la docència i la investigació en el camp de la salut mental.

Per la consecució de la seva finalitat, les activitats de la Fundació desenvolupades durant l'exercici han tingut per objecte:

- a) Desenvolupar l'atenció a la salut mental i l'assistència psiquiàtrica.
- b) Organitzar activitats de rehabilitació psiquiàtrica a la comunitat.
- c) Realitzar programes d'inserció social, laboral i comunitària.
- d) Facilitar l'habitatge per persones amb trastorn mental.
- e) Promoure activitat de suport a les famílies de malalts mentals.
- f) Impulsar la formació continuada, la docència i la recerca en salut mental.
- g) Estimular l'educació sanitària la sensibilització en salut mental comunitària.

El domicili de la Fundació és a Barcelona, carrer Numància 107-109 baixos.

L'entitat té un acord de cessió d'us d'habitatges amb l'Ajuntament de Barcelona, Districte de Sarrià-Sant Gervasi, per un termini de 30 anys, amb la finalitat de desenvolupar el projecte de gestió d'habitatges amb servei a la vida independent per persones amb discapacitat.

L'associació té subscrit un conveni de col·laboració (elevat a públic en data 28 de Juliol de 2010) entre les següents entitats:

Associació Centre d'Higiene Mental Les Corts
Fundació Privada Centre d'Higiene Mental Les Corts
Associació Les Corts per la Inserció Laboral

Per tal d'optimitzar les seves respectives activitats, les entitats col·laboren en el marc d'una aliança estratègica que comporta posar en comú els seus respectius recursos humans, materials i econòmics al servei de projectes que per la seva magnitud o caràcter interdisciplinari així ho facin aconsellable.

Les entitats es comprometen a col·laborar de manera indefinida en tots aquells projectes d'àmbit (assistencial) que permetin la realització de les seves respectives finalitats fundacionals i/o associatives i en concret als àmbits sanitari, sociosanitari, social, laboral, formatiu i docent. Per això, aportaran els recursos (humans i/o materials) de que disposen que siguin necessaris o convenients per a la realització de qualsevol projecte d'àmbit assistencial que hagi estat aprovat, en les condicions que es determinin i sempre que dit projecte estigui relacionat amb la finalitat fundacional i/o associativa de l'entitat.

Per a cada projecte, es portarà a terme un pressupost d'ingressos i despeses, on es detallarà els recursos que cada una de les entitats aportarà al mateix i la part dels ingressos totals derivats de la realització del projecte que en proporció li seran adjudicats.



Un cop aprovat cada projecte les entitats esdevenen solidàriament responsables respecte de les obligacions derivades del mateix.

S'ha aprovat l'acord de fusió de la Fundació Vol (fundació absorbida), inscrita amb el núm. 2575, i la Fundació Privada Centre d'Higiene Mental Les Corts (fundació absorbent), inscrita amb el núm. 1674, en els termes aprovats a la reunió que els patronats d'aquestes entitats van mantenir el dia 1 d'octubre de 2019, formalitzats en l'escriptura pública autoritzada pel notari de Barcelona, senyor Emilio Rosselló Carrión, el dia 5 de desembre de 2019, amb el núm. 3570 de protocol, complementada amb la diligència estesa el dia 3 de febrer de 2020 pel mateix notari de Barcelona.

S'ha aprovat la dissolució sense liquidació de la Fundació Vol, fundació absorbida, i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la fundació absorbent, la Fundació Privada Centre d'Higiene Mental Les Corts.

S'ha modificat de l'article 1 dels estatuts de la Fundació Privada Centre d'Higiene Mental Les Corts, en endavant denominada Fundació CHM Salut Mental, així com el text refós resultant, en els termes que figuren en el certificat de l'acord pres pel Patronat de la Fundació el dia 29 de juny de 2020, lliurat pel secretari amb el vistiplau del president i protocol·litzat en l'escriptura pública atorgada el dia 23 de juliol de 2020 davant el notari de Barcelona senyor Emilio Roselló Carrión, núm. 1729 del seu protocol.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

1. Imatge fidel:

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

2. Principi d'entitat en funcionament:

Es considera que la gestió de l'entitat continuarà en un futur previsible, el que pressuposa el manteniment de l'activitat assistencial del centre, supeditada a la continuïtat de les subvencions de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials del departament de Benestar i Família, per la qual cosa l'aplicació dels principis comptables no té el propòsit de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial, ni l'import resultant en cas de liquidació.

3. Principis comptables no obligatoris aplicats :

No ha estat necessària l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris a que es refereix l'art. 38 del codi de comerç i la part primera del pla general de comptabilitat.

4. Comparació de la informació:

No hi ha raons excepcionals que justifiquin la modificació de la seva estructura ni que impedeixin la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els del precedent.

5. Agrupació de partides:

L'entitat no ha agrupat partides al balanç, al compte de resultats, ni a l'estat de canvis en el patrimoni net.

6. Elements recollits en diverses partides:

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

7. Canvis en criteris comptables:



No hi ha hagut ajustaments per canvis en criteris comptables realitzats durant l'exercici.

8. Correcció d'errors:

No hi ha hagut ajustaments per correcció d'errors realitzats en l'exercici.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS.

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

<u>Bases de repartiment :</u>	<u>Import:</u>
Excedent de l'exercici	135.797,89
<u>Aplicació a :</u>	
Romanent	135.797,89

El resultat de l'exercici resta pendent d'aprovació per l'assemblea de socis.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

1. Immobilitzat intangible :

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o correccions valoratives per deteriorament. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

a) Aplicacions informàtiques:

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de l'entitat es registren en aquest epígraf.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es comptabilitzen amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en el que es produeixen.

L'amortització es realitza linealment en un període de 3 anys.

2. Immobilitzat material :

a) Cost

Els béns de l'immobilitzat material han estat valorats al seu cost d'adquisició o el seu cost de producció i minorat per les corresponents amortitzacions acumulades i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor coneguda. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals fins la posada en marxa.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com més valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o ampliació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació són carregades directament al compte de resultats en l'exercici en el que es produeixen.

b) Amortització



Les amortitzacions s'han establert d'una manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i el seu valor residual, atenent a la depreciació que pateixen pel seu funcionament i ús sense perjudici de considerar també la seva obsolescència tècnica o comercial. Les amortitzacions són de forma lineal.

Les amortitzacions practicades durant l'exercici resulten de l'aplicació dels coeficients següents, de forma uniforme amb l'exercici precedent:

Construccions 2%

Mobiliari i instal·lacions 10%

Equips per a processaments d'info. 25%

c) Correccions valoratives per deteriorament actius material i intangible

A la data de tancament de cada exercici, l'entitat revisa l'import en llibres del seu immobilitzat per determinar si existeixen indicis de que aquests béns hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament. En cas afirmatiu, es fa una estimació de l'import recuperable de l'actiu per trobar l'import del deteriorament. Els càlculs es realitzen per cada element de forma individualitzada. Les correccions valoratives es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions de l'import recuperable, augmentant el valor de l'actiu contra el compte de resultats amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut cas de no haver-se deteriorat.

3. Arrendaments :

No hi ha hagut contractes d'arrendament financer durant l'exercici. Hi ha arrendaments operatius.

4. Permites :

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta comercial.

5. Actius financers i passius financers :

5.1. Actius financers .-

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'inclouen els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat. També s'inclouen aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'entitat i que no tenint la consideració d'instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

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

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de resultats els interessos meritats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

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

Els creditors Comerciales no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

5.3. Criteris emprats pel registre de la baixa d'actius financers i passius financers .-

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

5.4. Inversions en entitats de grup, multigrup i associades .-

No s'han realitzat inversions en entitats de grup, multigrup i associades.

6. Existències:

L'entitat no té existències a data de tancament de l'exercici.

7. Impostos sobre beneficis :

L'entitat no està sotmesa a l'obligatorietat de presentar l'impost sobre beneficis.

8. Ingressos i despeses :

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritatge, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en que es produeix el corrent monetari o financer que en deriva. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i les prestacions de serveis realitzades per l'entitat en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes i els impostos.

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis realitzats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió dels estats financers es troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

Els ingressos s'han valorat per l'import realment percebut i les despeses pel cost d'adquisició, segons el criteri de meritació.

9. Subvencions, donacions i llegats:

L'entitat ha rebut durant l'exercici l'import de 844.068,28 euros en concepte de subvencions i donacions reflexats en el compte de resultats.

10. Transaccions entre parts vinculades :

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE.

Les partides que componen l'immobilitzat material i intangible de l'entitat, així com el moviment de cada una d'aquestes partides es pot veure en el quadre següent:

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
1. SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2023	57.654,69	752.492,46
(+) Entrades	3.826,10	1.460,00
(-) Sortides	0,00	0,00
2. SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2023	61.480,79	753.952,46
3. AMORT. ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	-52.517,72	-185.191,45
(+) Dotació a la amortització del exercici	17,46	14.821,97
(+) Incrementos per adquisicions o traspàs	0,00	0,00
(-) Disminucions per adquisicions o traspàs	0,00	365,37
4. AMORT. ACUM., SALDO FINAL EXERCICI 2023	-52.535,18	-199.648,05
5. CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspàs	0,00	0,00
6. CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL EXERCICI 2023	0,00	0,00

No hi ha elements dins de l'immobilitzat intangible amb una vida útil qualificada com a indefinida.

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

No s'han realitzat inversions immobiliàries durant l'exercici.

7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL.

L'entitat no ha realitzat cap inversió en béns del patrimoni cultural durant l'exercici.

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR.

Arrendaments operatius:

Com arrendatari, l'entitat ha reconegut com a despesa de l'exercici la quantitat 22.427,05 euros en concepte de quotes.



9. ACTIUS FINANCERS.

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i la funció que compleixen en l'entitat. El valor en llibres de cada una de les categories és el següent :

	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats y Altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
A LLARG TERMINI :						
Actius financers a cost amortitzat						
Actius financers mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost					65.748,74	65.631,13
Total ll/t					65.748,74	65.631,13
A CURT TERMINI :						
Actius financers a cost amortitzat						
Actius financers mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost					172.766,70	115.357,22
Total c/t					172.766,70	115.357,22
TOTAL					238.515,44	180.988,35

10. PASSIUS FINANCIERS.

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i la funció que compleixen en l'entitat. El valor en llibres de cada una de les categories és el següent :

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
A LLARG TERMINI :						
Passius financers	0,00	0,00				
Passius financers mantinguts per negociar						
Total ll/t	0,00	0,00				
A CURT TERMINI :						
Passius financers	0,00	0,00				
Passius financers mantinguts per negociar						
Total c/t	0,00	0,00				
TOTAL	0,00	0,00				

Informació addicional:

Detall de venciments per concepte :

Venciment	Entitats de crèdit	Arrendam. financer	Altres deutes	Empreses del grup	Creditors comercials	Total
2023	0	0	190.883,99	5.867,99	651.899,82	848.651,80
2024 i ss	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	190.883,99	5.867,99	651.899,82	848.651,80

En relació als préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici, l'entitat no ha impagat cap part del principal ni els interessos meritats durant l'exercici.



11. FONS PROPIS.

Es componen de :

	<u>Saldo 31.12.23</u>	<u>Saldo 31.12.22</u>
Fons social	66.010,00	66.010,00
Romanent	1.419.853,20	1.353.473,88
Excedents de l'exercici	135.797,89	62.878,08
	<u>1.621.661,09</u>	<u>1.482.361,96</u>

El resultat de l'exercici resta pendent de l'aprovació per l'assemblea de socis.

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

L'entitat ha rebut durant l'exercici l'import de 844.068,28 euros en concepte de subvencions reflexades en el compte de resultats, atorgades per Organismes Públics, el detall de les quals es menciona a continuació:

AJUNT.BARCELONA PRIMERS AUX.SALUT-PAS 0.S01814-001	3.150,00 €
AJUNT.BARCELONA APRENENTATGE MOTOR INC.23S01719-01	5.000,00 €
AJUNT.BARCELONA IMPULS L'ART COM 23S00328-006	1.500,00 €
AJUNT.BARCELONA SUPORT VIDA INDEPEND.23S00029-009	9.000,00 €
AJUNT.BARCELONA INFORM.I SENSIBILIT.23S00045-009	1.500,00 €
AJUNT.BARCELONA PROGRAMA FINDE 23S00057-009	2.450,00 €
AJUNT.BARCELONA ATENCIO PSICOTERAP.IN.23S00025-015	14.470,00 €
AJUNT.BARCELONA ARTCOM LS-23S02801-001	1.100,00 €
AJUNT.BARCELONA ARTCOM LS-23S02089-001	1.560,50 €
DIP.BCN-HABITATGES INSERCIO SOCIAL	3.737,06 €
DIP.BCN-SERV.ORIENTACIO TU DECIDEIXES 2023/0003548	1.266,52 €
GENERALITAT CAT.-FSE-SIOAS STC012/22/0038(22-23)	97.040,61 €
AJUNT. BARCELONA IMPD. INST. MUN. PERS. DISCAPACIT	20.000,00 €
GENERALITAT CAT.- OCELL DE FOC STC020/22/000025	54.879,00 €
SOC.SINGULARS SOC020/22/000094	50.407,66 €
GENE SUBV.LES CORTS DANSA 7495 D/481000103/4411/0	2.906,00 €
GENE- PASM JUVE 1ER AUXILIS SLT029/22/000154	16.390,16 €
GENCAT-SIOAS STC044/23/0054 (06-07-23 AL 30-06-24)	90.915,07 €
DIGISEM-FONDOS NEXT GENERATION	118.700,00 €
SUBVENCION TUTELAS 2023 EXP.DDS014/23/000165	348.095,70 €



13. SITUACIÓ FISCAL.

Recull els comptes següents :

	<u>Saldo 31.12.2023</u>	<u>Saldo 31.12.22</u>
Hisenda Pública creditora	124.179,27	106.191,71
Seguretat Social creditora	76.872,40	79.359,59
TOTAL	201.051,67	185.551,30

El compte d'Hisenda Pública creditora recull l'impost sobre el valor afegit i l'impost sobre la renda de les persones físiques, per les retencions practicades al personal i professionals en el 4t trimestre i la retenció corresponent als arrendaments de locals. El detall és el següent:

IRPF (personal)	99.848,56 €
IRPF (professional)	1.248,94 €

Tots els deutes amb les Administracions Públiques han estat liquidats dins el termini reglamentari.

La Seguretat Social creditora recull el deute del mes de desembre.

1. Altres tributs :

No hi ha cap informació significativa en relació a d'altres tributs.

L'entitat té pendent de comprovació per les autoritats fiscals els quatre darrers exercicis dels principals impostos que li són d'aplicació.

14. INGRESSOS I DESPESES.

El desglossament de la partida 5 del compte de resultats "Aprovisionaments" és el següent :

	2023	2022
Compres de béns destinats a les activitats	0,00	0,00
Compres d'altres aprovisionaments	2.454,70	5.196,80
Treballs realitzats per altres entitats	217.846,56	226.820,62
TOTAL	220.301,26	232.017,42



El desglossament de la partida 7 del compte de resultats "Despeses de personal" és el següent :

	2023	2022
Sous i salaris	2.798.131,80	2.649.156,05
Indemnitzacions	0,00	556,42
Seguretat Social a càrrec de l'entitat	898.643,10	823.026,30
Altres despeses socials	1.470,92	1.376,86
TOTAL	3.698.245,82	3.474.115,63

No existeixen vendes de béns ni prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris.

15. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES.

L'entitat no té cap bé ni dret que formi part de la dotació fundacional o del fons social ni vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies.

Càlcul 70% Exercici 2023								
CONCEPTE	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
(+) Total Ingressos	4.816.987,41	4.393.995,28	3.775.730,82	3.440.700,02	2.907.071,49	2.816.034,62	2.240.649,00	1.836.053,75
(-) Despeses necessàries per l'obtenció d'aquest ingressos:	-748.168,38	-611.744,29	-500.663,71	-434.552,09	-394.190,48	-400.625,08	-402.501,16	-364.972,97
RENTES OBTINGUDES	4.068.819,03	3.782.250,99	3.275.067,11	3.006.147,93	2.512.881,01	2.415.409,54	1.838.147,84	1.471.080,78
RENTES A APLICAR (70%)	2.848.173,32	2.647.575,69	2.292.546,98	2.104.303,55	1.759.016,71	1.690.786,68	1.286.703,49	1.029.756,55
(-) Despeses d'aplicació a les finalitats	-3.930.378,51	-3.741.826,75	-3.190.062,69	-2.922.402,03	-2.494.473,62	-2.387.409,17	-1.848.979,44	-1.487.898,82
Despeses Directes aplicades finalitats	-220.301,26	-231.568,53	-340.022,39	-290.753,66	-481.887,91	-430.368,81	-374.569,69	-258.133,58
Despeses de Personal	-3.698.245,82	-3.474.115,63	-2.846.286,64	-2.630.479,44	-2.010.973,24	-1.955.452,19	-1.465.939,29	-1.194.678,48
Altres despeses								
Inversió realitzades	-11.831,43	-36.142,59	-3.753,66	-1.168,93	-1.612,47	-1.588,17	-8.470,46	-35.086,76
RENTES APLICADES	3.930.378,51	3.741.826,75	3.190.062,69	2.922.402,03	2.494.473,62	2.387.409,17	1.848.979,44	1.487.898,82
% RENTES APLICADES	138,00%	141,33%	139,15%	138,88%	141,81%	141,20%	143,70%	144,49%

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

Les persones o entitats amb les quals s'han realitzat operacions vinculades es detallen a continuació:

Entitat	Naturalesa de la Entitat
ASSOC. CENTRE D' HIGIENE MENTAL "LES CORTS"	Associació sense ànim de lucre, objecte : prevenció i assistència mèdica, social i psicològica
ASSOC. LES CORTS PER LA INSERCIÓ LABORAL	Associació sense ànim de lucre, objecte: realitzar programes d'inserció laboral de persones amb trastorns mentals



A continuació es desglossen els saldos i les transaccions amb parts vinculades:

Saldos i transaccions realitzades amb la societat en l'exercici 2020	Entitats Vinculades
ACTIU CORRENT	
Crèdits a curt termini	0
Total	0
PASSIU CORRENT	
Proveïdors	0
Deutes a curt termini	5.867,99
Total	5.867,99
INGRESSOS	0
Serveis	0
Total	0
DESPESES	
Altres serveis	0
Total	0

L'entitat no ha fet ninguna aportació a fons de pensions ni a ninguna altra prestació a llarg termini i tampoc s'han produït indemnitzacions per acomiadament de membres de l'Alta Direcció.



17. ALTRA INFORMACIÓ.

El nombre mig d'empleats durant l'exercici ha estat el següent:

AUXILIAR GENERAL	Hombres	0,78
	Mujeres	0
CUIDADOR/A	Hombres	4,23
	Mujeres	12,49
DIPLOMAT/DA EN INFERMERIA	Hombres	0,04
	Mujeres	0
EDUCADOR/A SOCIAL	Hombres	1
	Mujeres	1,33
TEC INTEGRADOR SOCIAL	Hombres	0
	Mujeres	1
OFICIAL/A DE 1A ADMINIST/VA	Hombres	0
	Mujeres	3,49
OFICIAL/A DE 2A ADMINIST/VA	Hombres	1
	Mujeres	0,83
PSICOLEG/A	Hombres	4,39
	Mujeres	12,95
TITULAT/DA GRAU MIG	Hombres	5,3
	Mujeres	19,67
TITULAT/DA GRAU SUPERIOR GIIN3	Hombres	4,42
	Mujeres	7,75
JEFE/A DE ADMINISTRACION	Hombres	1
	Mujeres	0
MONITOR/A - EDUCADOR/A	Hombres	4
	Mujeres	13,56
PEDAGOGO	Hombres	0,93
	Mujeres	4,27
PREPARADOR/A LABORAL	Hombres	2
	Mujeres	0,68

No hi ha cap altre qüestió no inclosa en els apartats anteriors de la memòria i que ajudi a justificar el compliment de les finalitats estatutàries ni a determinar la posició financera de l'entitat.

18. INFORMACIÓ SEGMENTADA.

No procedeix informar de la distribució d'ingressos i despeses corresponents a la seva activitat ordinària de manera segmentada.

