

Membre del:

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L3G1

Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A L'ASSOCIACIÓ LES CORTS PER LE INSERCIÓ LABORAL

Opinió

Hemos auditado las cuentas anuales de ASSOCIACIÓ LES CORTS PER LE INSERCIÓ LABORAL, (la Associació), 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 Associació 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 Associació 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 Associació 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 el 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 Associació, 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 Associació para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y

Membre del:

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L361

Luis Dueñas Laita

AUDITOR DE CUENTAS

utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Associació 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 Associació 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 basa 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 Associació deje de ser una empresa en funcionamiento.



Membre del:

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L361

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. G64303464

ASSOCIACIO LES CORTS PER LA INSERCIO

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
ACTIVO		
A) ACTIVO NO CORRIENTE	47.651,75	50.610,46
I. Inmovilizado intangible	30.105,09	30.000,00
20 Inmovilizaciones intangibles	30.650,10	30.542,45
280 Amortización inmov. intangible	-545,01	-542,45
II. Inmovilizado material	2.914,01	5.977,81
21 Inmovilizaciones materiales	20.564,16	20.564,16
281 Amortización inmov. material	-17.650,15	-14.586,35
III. Inversiones inmobiliarias		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
V. Inversiones financieras a largo plazo	14.632,65	14.632,65
26 Fianzas y depósitos a LP	14.632,65	14.632,65
VI. Activos por impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE	148.981,64	197.738,70
I. Existencias	19.956,58	27.528,20
30 Comerciales	19.956,58	27.528,20
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	86.573,16	76.120,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	36.307,59	28.059,46
430 Clientes	36.307,59	28.059,46
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores	50.265,57	48.060,54
44 Deudores varios	48.979,49	48.631,04
460 Anticipos remuneraciones	873,97	-982,61
471 Organismos de la S.S. deudores	412,11	412,11
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
IV. Inversiones financieras a corto plazo	4.712,62	
542 Créditos a corto plazo	4.712,62	
V. Periodificaciones		
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	37.739,28	94.090,50
57 Tesorería	37.739,28	94.090,50
TOTAL ACTIVO	196.633,39	248.349,16



BALANCE SITUACIÓN

N.I.F. G64303464

ASSOCIACIO LES CORTS PER LA INSERCIO

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
A) PATRIMONIO NETO	124.815,01	106.387,16
A-1) Fondos propios	124.815,01	106.387,16
I. Capital		
1. Capital escriturado		
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	105.148,29	2.991,86
120 Remanente	231.890,94	129.734,51
121 Resultados neg. ejer.anters.	-126.742,65	-126.742,65
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio	19.666,72	103.395,30
6 COMPRAS Y GASTOS	-445.809,15	-385.951,87
7 VENTAS E INGRESOS	465.475,87	489.347,17
VIII. (Dividendo a cuenta)		
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
B) PASIVO NO CORRIENTE	30.000,00	30.000,00
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo	30.000,00	30.000,00
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a largo plazo	30.000,00	30.000,00
171 Deudas a largo plazo	30.000,00	30.000,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido		
V. Periodificaciones a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE	41.818,38	111.962,00
I. Provisiones a corto plazo		
II. Deudas a corto plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a corto plazo		
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	41,53	75.662,54
5133 Otras deudas CP, emp. gr.	41,53	75.662,54
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	41.776,85	36.299,46
1. Proveedores	6.897,83	6.381,67
400 Proveedores	6.897,83	6.381,67
2. Otros acreedores	34.879,02	29.917,79
41 Acreedores varios	8.389,79	5.341,20
438 Anticipos de clientes		32,50
465 Remuneraciones pendientes pago	17.790,20	15.168,73



BALANCE SITUACIÓN

N.I.F. G64303464

ASSOCIACIO LES CORTS PER LA INSERCIO

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
475 Hacienda pública acreedora	8.579,16	8.563,44
476 Organismos de la S.S. acreedor	119,87	811,92
V. Periodificaciones		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	196.633,39	248.349,16



PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Periodo: 01/01/23..31/12/23

N.I.F. G64303464

ASSOCIACIO LES CORTS PER LA INSERCIO

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
1. Importe neto de la cifra de negocios	236.039,97	232.361,79
700 Ventas de mercaderías	127.485,41	119.825,46
705 Prestaciones de servicios	108.554,56	112.536,33
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos	-108.575,74	-73.969,03
600 Compras de mercaderías	-101.004,12	-87.619,38
61 Variación de existencias	-7.571,62	13.650,35
5. Otros ingresos de explotación	229.435,90	256.985,38
72 Subvenciones, Donaciones y legados	144.280,90	167.378,30
75 Otros ingresos de gestión	85.155,00	89.607,08
6. Gastos de personal	-272.410,75	-265.263,21
64 Gastos de personal	-272.410,75	-265.263,21
7. Otros gastos de explotación	-61.485,32	-43.655,41
62 Servicios exteriores	-60.906,13	-42.505,20
631 Otros tributos	-761,90	-725,32
634 Ajustes neg. imposición ind.	182,71	
65 Otros gastos de gestión		-424,89
8. Amortización del inmovilizado	-3.066,76	-3.064,22
68 Dotaciones para amortizaciones	-3.066,76	-3.064,22
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-270,58	
678 Gastos excepcionales	-270,58	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	19.666,72	103.395,30
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	19.666,72	103.395,30
17. Impuestos sobre beneficios		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	19.666,72	103.395,30



ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NIF: G64303464 DENOMINACIÓN SOCIAL: ASOCIACIO LES CORTS PER LA INSCRICIO LABORAL	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	48.358,44	0,00	0,00	0,00	-59.217,20
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.575,64	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	48.358,44	0,00	0,00	0,00	-59.217,20
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.068,80	0,00	0,00	0,00	62.068,80
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	48.350,83	0,00	-48.358,44	0,00	0,00	0,00	-7,61
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.224,81	0,00	62.068,80	0,00	0,00	0,00	2.843,99
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 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
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.224,81	0,00	62.068,80	0,00	0,00	0,00	2.843,99
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.395,30	0,00	0,00	0,00	103.395,30
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	62.216,67	0,00	-62.068,80	0,00	0,00	0,00	147,87
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.991,86	0,00	103.395,30	0,00	0,00	0,00	106.387,16



- 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 NATURALESA 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.

L'Associació Les Corts per la Inserció Laboral, es va constituir com a associació el 23/06/2006, sent inscrita el 30/11/2006 amb el número 588.157 en el registre nacional d'associacions. El seu objecte principal és "la realització de programes d'inserció en el mercat de treball de persones en edat laboral amb trastorns mentals".

El domicili social es situa a Barcelona, al carrer Numància 107-109 baixos.

Les activitats de l'Associació Les Corts per la Inserció Laboral desenvolupades durant l'exercici han consistit en la promoció de la inserció laboral en el camp de la salut mental realitzant programes d'inserció en el mercat de treball de persones en edat laboral amb trastorns mentals a través de centres especialitzats quins objectiu principal sigui el realitzar un treball productiu, participant regularment en les operacions de mercat, i tenint com a finalitat assegurar una feina remunerada i la prestació de serveis d'ajustament personal i social que requereixen els seus treballadors, alhora que sigui un mitjà d'integració del major nombre de persones d'aquestes característiques al règim de treball normal.

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.



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 del centre així com la continuïtat de les subvencions de la Generalitat de Catalunya, Departament d'Empresa i Ocupació, Direcció General d'Economia Social i Cooperativa i Treball Autònom, 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>
Resultat de l'exercici	19.666,72
<u>Aplicació a :</u>	
Romanent	19.666,72

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.

No hi ha elements dins de l'immobilitzat intangible amb una vida útil qualificada com a indefinida, a excepció dels drets de traspàs.

a) Drets de traspàs:

Figuren en l'actiu perquè el seu valor s'ha posat de manifest en virtut d'una adquisició onerosa.

b) 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:

Mobiliari 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 dos arrendaments operatius.

4. Permutes :

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.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i les fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i en el seu cas, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de resultats. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva de que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més



esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havia estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima es rebran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

5.2. Passius financers .-

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat i aquells que no sent derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que li són directament atribuïbles.

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

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament dels quals s'espera que es faci efectiu a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que meriten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes a pagar en la liquidació o el reembors i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri de la meritació en el compte de resultats utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en que es meriten.

Els préstecs es classifiquen com corrents a no ser que l'entitat tingui el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, al menys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

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 .:

Les existències estan valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'han d'efectuar les corresponents correccions valoratives.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

L'entitat realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan es trobin sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan hi hagi clara evidència d'augment en el valor net realitzable degut a un canvi en les circumstàncies econòmiques, es revertirà l'import de la rebaixa.



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 se 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 144.280,90 euros en concepte de subvenció relaxats 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	30.542,45	20.564,16
(+) Entrades	107,65	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00
2. SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2023	30.650,10	20.564,16
3. AMORT. ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	-542,45	-14.586,35
(+) Dotació a la amortització de l'exercici	-2,56	3.064,20
(+) Incrementos per adquisicions o traspàs	0,00	0,00
(-) Disminucions per adquisicions o traspàs	0,00	0,00
4. AMORT. ACUM., SALDO FINAL EXERCICI 2023	-545,01	-18.195,16
5. CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL EXERCICI 2022	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 material i intangible no afectes directament a les activitats de l'entitat.



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 de 4.038 euros.

9. ACTIUS FINANCERS.

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i la funció que compleixen en l'entitat.

10. PASSIUS FINANCERS.

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					30.000,00	30.000,00
Passius financers mantinguts per negociar						
Total ll/t					30.000,00	30.000,00
A CURT TERMINI :						
Passius financers						
Passius financers mantinguts per negociar						
Total c/t						
TOTAL					30.000,00	30.000,00



Informació addicional:

Detall de venciments per concepte :

Venciment	Entitats de crèdit	Arrendem. financer	Altres deutes	Empreses del grup	Creditors comercials	Total
2023				4.712,62	6.897,83	11.610,45
2024 i ss			30.000,00			30.000,00
Total			30.000,00	4.712,65	6.897,83	41.610,45

11. FONS PROPIS.

Es componen de :

	<u>Saldo 31.12.23</u>	<u>Saldo 31.12.22</u>
Excedents negatius ex. anteriors	105.149,29	2.991,86
Resultat de l'exercici	<u>19.666,72</u>	<u>103.395,30</u>
	124.815,01	106.387,16

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 144.280,90 euros en concepte de subvencions reflexades en el compte de resultats, atorgades per Organismes Públics, el detall de les quals es menciona a continuació:

GENERALITAT DE CATALUNYA SMI 2023	110.843,64 €
GENERALITAT DE CATALUNYA	33.437,26 €



13. SITUACIÓ FISCAL.

Recull els comptes següents :

	<u>Saldo 31.12.23</u>	<u>Saldo 31.12.22</u>
Hisenda Pública creditora	8.699,03	8.563,44
Seguretat Social creditora	-412,11	811,92
TOTAL	8.286,92	9.375,36

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	101.004,12	87.619,38
Variació d'existències de béns destinats a les activitats	7.571,62	-13.650,35
TOTAL	108.575,74	73.969,03



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

	2023	2022
Sous i salaris	249.871,54	245.882,52
Seguretat Social a càrrec de l'entitat	22.539,21	19.380,69
Indemnitzacions		
Altres despeses socials		
TOTAL	272.410,75	265.263,21

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.

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
FUNDACIÓ PRIVADA CENTRE D'HIGIENE MENTAL LES CORTS	Fundació, objecte : atenció, assistència, rehabilitació, inserció social, laboral i comunitària, i la docència i la investigació en el camp de la salut mental



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

Saldos i transaccions realitzades amb la societat en l'exercici 2021	Entitats Vinculades
ACTIU CORRENT	
Deutors	0
Total	0
PASSIU NO CORRENT	
Préstec a Llarg Termini	30.000,00
Total	30.000,00
PASSIU CORRENT	
Deutes a curt termini	
Total	0
INGRESSOS	
Vendes	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:

GRUP PROFESIONAL	2023		2022	
	HOMES	DONES	HOMES	DONES
Especialista 2A	1	0	1	0
Monitor/a ocupacional	0	0	0	0
Titutat/da grau mig GP3	0	0,53	0	0,53
Xofer-repartidor	2,19	0	2,62	0
Personal oficis diversos	11,22	1,74	11,28	1,59

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.

