

## DECRET

/2009, de      de      , de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.

De conformitat amb l'article 118 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat de Catalunya ha assumit plenes competències en matèria d'associacions i fundacions.

D'acord amb el que s'estableix en l'article 333-12 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, aprovat per la Llei 4/2008, del 24 d'abril, els comptes anuals de les fundacions són públics.

D'acord amb el que s'estableix en l'article 322-15 de l'esmentat llibre tercer del Codi civil de Catalunya, les associacions declarades d'utilitat pública, les que rebin periòdicament subvencions o altres ajuts econòmics de les administracions públiques i les que recorrin a la captació pública de fons com a mitjà de finançament de llurs activitats han d'elaborar en tots els casos els comptes anuals i fer-los accessibles al públic.

Una de les funcions del Protectorat és vetllar pel compliment de les obligacions legals i estatutàries de les fundacions, mitjançant la verificació dels comptes anuals.

Mitjançant el Decret 259/2008, de 23 de desembre, es va aprovar el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

En la tercera part del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, s'indica que la memòria, com un dels documents que conformen els comptes anuals, completa, amplia i comenta la informació inclosa en els altres documents que integren els comptes anuals.

El món fundacional i associatiu ha experimentat en els darrers anys un increment molt important en el seu volum d'activitat i en la seva presència en la vida econòmica del país. Les seves estructures s'han professionalitzat fortament i desenvolupen activitats econòmiques de gran impacte econòmic i social.

Això provoca que la informació que mouen aquestes entitats jurídiques sigui cada vegada més complexa. Aquest aspecte, unit a les finalitats d'interès general que han de complir, fa que s'ampliï el contingut de les memòries dels comptes anuals. Les memòries constitueixen un instrument bàsic per a conèixer l'evolució de la situació patrimonial i financera, i per això es considera adient que incloguin una informació més detallada de la seva activitat. L'aportació de noves dades permetrà al Protectorat exercir les funcions de garant del desenvolupament correcte del dret de fundació d'una manera més efectiva i eficient, i al mateix temps possibilitarà que les persones que s'interessin pel funcionament de les entitats, tinguin una visió més completa de les seves activitats. Es pretén, en definitiva, millorar l'àmbit de transparència, perquè d'aquesta manera es beneficia tant a les mateixes fundacions com a la societat en el seu conjunt.

Tot i que en l'esmentada tercera part del Pla de comptabilitat també s'estableix que caldrà indicar qualsevol altra informació no inclosa en el model de la memòria que sigui necessària per permetre el coneixement de la situació i activitat de l'entitat, s'ha detectat que, en els models de memòria inclosos en el Pla de comptabilitat, no s'hi havia previst certs aspectes que són rellevants per a què les entitats mostrin el compliment d'algunes de les seves obligacions legals i estatutàries. Aquest fet fa que sigui necessària la modificació del contingut de la memòria normal, de la memòria abreujada i de la memòria simplificada.

Les activitats de les fundacions i de les associacions declarades d'utilitat pública han d'anar encaminades a la consecució de l'interès general. Les entitats han de actuar amb criteris d'imparcialitat i no discriminació en la determinació dels beneficiaris.

Per tal d'assegurar al màxim aquest interès general, es fa necessari conèixer els criteris amb els quals les entitats escullen als destinataris de les seves activitats i la publicitat que es dona d'aquests criteris i de la destinació final dels recursos.

Per altra banda, els convenis signats entre les fundacions i les associacions d'utilitat pública amb altres entitats són un instrument molt important per reflectir la unió d'esforços per assolir activitats d'interès general. Aquests convenis estableixen drets i obligacions i suposen la plasmació per escrit d'activitats realitzades conjuntament entre entitats de finalitats similars.

La identificació concreta de qualsevol entitat pública subvencionadora es fa necessària per tal de poder maximitzar el control efectiu de la destinació dels recursos públics.

La concreció dels béns de l'immobilitzat que provoquen increments o disminucions en el patrimoni de les fundacions o de les associacions d'utilitat pública permetrà tenir més elements de judici per poder analitzar els supòsits establerts en el llibre tercer del Codi civil de Catalunya sobre actes de disposició. A més, donarà als usuaris de la informació un millor coneixement dels béns afectes directament a la finalitat i dels béns destinats a l'obtenció de rendes.

Aquestes modificacions hauran de permetre que les fundacions i les associacions incorporin aspectes del seu funcionament que milloraran, sens dubte, la informació tramesa i permetran a qualsevol persona que hi tingui accés un millor coneixement de l'entitat i del seu compliment de les obligacions legals i estatutàries.

Per tot això, a proposta de la consellera de Justícia, d'acord/vist el Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, i d'acord amb el Govern,

Decreto:

Article únic

Modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre

Es modifica el contingut de la memòria normal, de la memòria abreujada i de la memòria simplificada que es troben regulades en la tercera part del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, d'acord amb el text que s'adjunta com annex a aquest Decret.

Disposició final

Aplicació

La modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya que aprova el present Decret és d'aplicació a tots els exercicis que finalitzin després de la seva entrada en vigor.

Barcelona, de de 2009

José Montilla i Aguilera  
President de la Generalitat de Catalunya

Montserrat Tura i Camafreita  
Conseller de Justícia

ANNEX

MODIFICACIÓ DEL PLA DE COMPTABILITAT DE LES FUNDACIONS I LES ASSOCIACIONS SUBJECTES A LA LEGISLACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

I. Es modifiquen els apartats 1, 5.1, 14 i 18 del contingut de la memòria normal regulada en la tercera part del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, els quals queden redactats de la manera següent:

*“1. Activitat de l'entitat*

Aquest apartat ha de contenir:

Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.

Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament. Si reben ajuts persones jurídiques, cal identificar-les.

Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats estatutàries.

Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. Cal informar de la publicitat de la convocatòria i del seu resultat.

Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.”

#### “5. *Immobilitzat material*

1. Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

a) Saldo inicial.

b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest increment i el mètode de valoració quan es derivin d'aportacions no dineràries.

c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.

d) Augments/disminucions per transferències o traspasos altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.

e) Sortides, baixes o reduccions, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest decrement.

f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

h) Saldo final.”

#### “14. *Subvencions, donacions i llegats*

S'ha d'informar sobre:

1. L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels vinculats directament amb les activitats de l'entitat i dels rebuts amb caràcter de capital.
2. Anàlisi del moviment de les partides del balanç corresponent, amb indicació del saldo inicial i final com també dels augments i les disminucions. En particular s'ha d'informar sobre els imports rebuts i, si s'escau, tornats.
3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, amb especificació de si es reben del sector públic o del privat, i indicació, pel que fa a les primeres, de quin ens les concedeix i de si l'atorgant és la Generalitat de Catalunya o es tracta d'altres administracions públiques. En el cas que l'entitat atorgant sigui la Generalitat de Catalunya, cal concretar quin ha estat el departament o organisme vinculat que ha atorgat la subvenció o ajut. Si prové d'una altra administració pública, cal especificar l'ens concret atorgant i la finalitat per la qual ha estat rebuda.
4. Informació sobre el compliment o no de les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats.
5. Detall dels béns o les activitats, segons pertoqui, finançats amb les subvencions, donacions i llegats.”

*“18. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries*

1. Informació sobre els béns i drets que formen part del patrimoni i que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries. Cal concretar si són o no són de la dotació fundacional o del fons social, i detallar-ne els elements més significatius (valor comptable, vida útil, amortització acumulada, deterioraments, etc). Així mateix, s'ha d'especificar l'activitat que s'hi desenvolupa.

Informació sobre els beneficis o les pèrdues generats de l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.

2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert. Quan escaigui, presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents de destinar. Quan escaigui, estat de compliment del pla aprovat per l'òrgan de govern en exercicis anteriors per aplicar els recursos pendents de compliment de les obligacions establertes en la legislació vigent.

3. Explicació detallada de les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.”

II. Es modifiquen els apartats 1, 5.1, 13 i 17 del contingut de la memòria abreujada regulada en la tercera part del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, els quals queden redactats de la manera següent:

*“1. Activitat de l'entitat*

Aquest apartat ha de contenir:

Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.

Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament. Si reben ajuts persones jurídiques, cal identificar-les.

Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals.

Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. Cal informar de la publicitat de la convocatòria i del seu resultat.

Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.”

#### “5. *Immobilitzat material*

1. Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

a) Saldo inicial.

b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest increment i el mètode de valoració quan es derivin d'aportacions no dineràries.

c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.

d) Augments/disminucions per transferències o traspasos altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.

e) Sortides, baixes o reduccions, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest decrement.

f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

h) Saldo final.”

#### “13. *Subvencions, donacions i llegats*

S'ha d'informar sobre:

1. L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels

vinculats directament amb les activitats de l'entitat i dels rebuts amb caràcter de capital.

2. Anàlisi del moviment de les partides del balanç corresponent, amb indicació del saldo inicial i final com també dels augments i les disminucions. En particular s'ha d'informar sobre els imports rebuts i, si s'escau, tornats.

3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, amb especificació de si es reben del sector públic o del privat, i indicació, pel que fa a les primeres, de quin ens les concedeix i de si l'atorgant és la Generalitat de Catalunya o es tracta d'altres administracions públiques. En el cas que l'entitat atorgant sigui la Generalitat de Catalunya, cal concretar quin ha estat el departament o organisme vinculat que ha atorgat la subvenció o ajut. Si prové d'una altra administració pública, cal especificar l'ens concret atorgant i la finalitat per la qual ha estat rebuda.

4. Informació sobre el compliment o no de les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats.

5. Detall dels béns o les activitats, segons pertoqui, finançats amb les subvencions, donacions i llegats.”

#### *“17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries*

1. Informació sobre els béns i drets que formen part del patrimoni i que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries. Cal concretar si són o no són de la dotació fundacional o del fons social, i detallar-ne els elements més significatius (valor comptable, vida útil, amortització acumulada, deterioraments, etc). Així mateix, s'ha d'especificar l'activitat que s'hi desenvolupa.

Informació sobre els beneficis o les pèrdues generats de l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.

2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert. Quan escaigui, presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents de destinar. Quan escaigui, estat de compliment del pla aprovat per l'òrgan de govern en exercicis anteriors per aplicar els recursos pendents de compliment de les obligacions establertes en la legislació vigent.”

3. Explicació detallada de les partides més significatives que l'entitat identifica amb el compliment directe de les finalitats.”

III. Es modifiquen els apartats 1, 5, 12 i 15 del contingut de la memòria simplificada regulada en la tercera part del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, els quals queden redactats de la manera següent:

#### *“1. Activitat de l'entitat*

Aquest apartat ha de contenir:

Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.

Descripció específica dels ajuts atorgats. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament. Si reben ajuts persones jurídiques, cal identificar-les.

Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats fundacionals.

Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. Cal informar de la publicitat de la convocatòria i del seu resultat.

Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.”

#### “5. *Immobilitzat material i intangible*

1. Anàlisi i justificació del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquests epígrafs i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

a) Saldo inicial.

b) Entrades o dotacions, especificant les aportacions no dineràries, així com les que siguin degudes a ampliacions o millores, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest increment i el mètode de valoració quan es deriven d'aportacions no dineràries.

c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.

d) Augments/disminucions per transferències o traspessos d'altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.

e) Sortides, baixes o reduccions, amb el detall dels immobilitzats concrets que han causat aquest decrement.

f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades.

h) Saldo final.

2. Informació sobre les característiques de l'immobilitzat material i intangible no afecte directament a les activitats, indicant-ne el valor comptable, l'amortització i les correccions valoratives per deteriorament acumulades.”

#### “12. *Subvencions, donacions i llegats*

S'ha d'informar sobre:

1. L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels vinculats directament amb les activitats de l'entitat i dels rebuts amb caràcter de capital.
2. Anàlisi del moviment de les partides del balanç corresponent, amb indicació del saldo inicial i final com també dels augments i les disminucions. En particular s'ha d'informar sobre els imports rebuts i, si s'escau, tornats.
3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, amb especificació de si es reben del sector públic o del privat, i indicació, pel que fa a les primeres, de quin ens les concedeix i de si l'atorgant és la Generalitat de Catalunya o es tracta d'altres administracions públiques. En el cas que l'entitat atorgant sigui la Generalitat de Catalunya, cal concretar quin ha estat el departament o organisme vinculat que ha atorgat la subvenció o ajut. Si prové d'una altra administració pública, cal especificar l'ens concret atorgant i la finalitat per la qual ha estat rebuda.
4. Informació sobre el compliment o no de les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats.
5. Detall dels béns o les activitats, segons pertoqui, finançats amb les subvencions, donacions i llegats.”

*“15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries*

1. Informació sobre els béns i drets que formen part del patrimoni i que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries. Cal concretar si són o no són de la dotació fundacional o del fons social, i detallar-ne els elements més significatius (valor comptable, vida útil, amortització acumulada, deterioraments, etc). Així mateix, s'ha d'especificar l'activitat que s'hi desenvolupa.

Informació sobre els beneficis o les pèrdues generats de l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.

2. Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge legalment establert. Quan escaigui, presentació d'un pla aprovat per l'òrgan de govern per aplicar els recursos pendents de destinar. Quan escaigui, estat de compliment del pla aprovat per l'òrgan de govern en exercicis anteriors per aplicar els recursos pendents de compliment de les obligacions establertes en la legislació vigent.

3. Explicació detallada de les partides més significatives que l'entitat identifica amb el compliment directe de les finalitats”.