

## Aprovat el nou Pla de comptabilitat de les fundacions

La norma actualitza profundament les obligacions comptables, de transparència i d'elaboració dels comptes anuals de les fundacions, amb aplicació obligatòria als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2027.

El DOGC de 30 de juliol de 2026 ha publicat el Decret 124/2026, que modifica el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de Catalunya.

La reforma adapta la normativa catalana als canvis introduïts en el Pla General de Comptabilitat estatal i incorpora criteris inspirats en les normes internacionals (NIIF), amb l'objectiu de millorar la transparència, la comparabilitat dels comptes i la supervisió del Protectorat.

## Principals novetats

### 1. Nous llindars de classificació de les fundacions

S'actualitzen els llindars que determinen si una fundació és de dimensió gran o mitjana, fet que permetrà que moltes entitats passin a utilitzar models simplificats dels comptes anuals. L'efecte pràctic és que moltes fundacions que fins ara es consideraven de dimensió gran passaran a ser de dimensió mitjana, perquè els llindars d'actiu augmenten un 40% (de 2,85 a 4 M€) i els d'ingressos també un 40% (de 5,7 a 8 M€). Això els permetrà formular els comptes amb el model abreujat i deixar de presentar obligatòriament l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net.

Els nous llindars són els següents:

| Dimensió | Actiu      | Ingressos  | Personal  |
|----------|------------|------------|-----------|
| Gran     | més de 4M€ | més de 8M€ | més de 50 |
| Mitjana  | fins a 4M€ | fins a 8M€ | fins a 50 |
| Reduïda  | fins a 1M€ | fins a 2M€ | fins a 10 |

La classificació continua exigint complir dos dels tres criteris durant dos exercicis consecutius.

Les fundacions que fins ara eren considerades de dimensió gran podran presentar ja els comptes de 2027 amb el model abreujat si, revisats els dos exercicis anteriors, compleixen els nous llindars establerts pel Decret.

## 2. Simplificació dels comptes anuals

Les fundacions de dimensió mitjana i reduïda ja no hauran de formular obligatòriament l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, mantenint-se també l'exempció respecte de l'Estat de Fluxos d'Efectiu.

## 3. Més informació obligatòria a la memòria

La memòria no incorpora noves obligacions substancials en matèria de governança, però sí un increment notable del detall tècnic exigible. Les principals novetats afecten els instruments financers, el reconeixement d'ingressos, els intangibles i l'estandardització de la informació sobre aplicació de recursos, operacions vinculades i dades del personal.

### > Instruments financers

La nota relativa als instruments financers es refà completament per adaptar-se a la nova classificació comptable dels actius i passius financers inspirada en les normes internacionals.

A partir de 2027, la memòria haurà d'incloure, entre altres aspectes:

- informació diferenciada per classes d'instruments financers;
- criteris de classificació i valoració utilitzats;
- informació sobre deterioraments;
- informació detallada sobre cobertures comptables, incloent-hi l'estratègia de gestió del risc, els instruments utilitzats i el seu efecte sobre el balanç, el compte de resultats i el patrimoni net.

Aquesta actualització afectarà especialment les fundacions amb inversions financeres, préstecs, derivats o operacions de cobertura.

### > Reconeixement d'ingressos

La nota de criteris comptables s'amplia per explicar com es reconeixen els ingressos derivats de vendes i prestacions de serveis.

En particular, s'haurà d'indicar:

- si les obligacions es compleixen al llarg del temps o en un moment concret;
- el mètode utilitzat per determinar el grau d'execució quan el reconeixement és progressiu;
- els casos en què aquest càlcul no hagi estat possible.

Aquesta informació serà especialment rellevant per a fundacions que gestionen concerts, contractes plurianuals o activitats formatives.

> **Immobilitzat intangible**

La memòria també s'adapta al nou tractament dels intangibles. Quan la vida útil no pugui estimar-se amb fiabilitat, caldrà identificar aquests actius, indicar-ne l'import, la naturalesa i explicar les circumstàncies que impedeixen determinar-ne la vida útil.

> **Aplicació dels recursos a les finalitats fundacionals**

Aquest apartat ja existia, però ara incorpora un quadre resum normalitzat que facilita verificar el compliment de l'obligació legal de destinar els recursos a les finalitats fundacionals.

A més, quan existeixin recursos pendents d'aplicació, la memòria haurà d'explicar el pla aprovat pel patronat i el seu grau de compliment.

> **Operacions vinculades**

La informació sobre parts vinculades ja era exigible, però la reforma incrementa el nivell de detall.

Entre les principals precisions destaquen:

- presentació separada per categories de persones o entitats vinculades;
- descripció de la política de preus aplicada;
- informació individualitzada de les operacions significatives;
- desglossament específic de les remuneracions de l'alta direcció i dels membres del patronat;
- informació sobre conflictes d'interès en els termes de l'article 312-9 del Codi civil de Catalunya.

> **Informació sobre personal**

Ara la memòria haurà de recollir:

- distribució del personal per categories;
- distribució per sexes amb identificació dels alts càrrecs;
- nombre mitjà de persones amb discapacitat igual o superior al 33%;

> **Altres informació**

Caldrà incloure la relació d'operacions sotmeses a declaració responsable o autorització i el seu estat de compliment.

## 4. Regulació de les fusions entre fundacions

S'incorpora expressament una norma específica sobre la valoració comptable de les fusions entre entitats sense afany de lucre.

### Entrada en vigor

Encara que el nou Pla de comptabilitat serà obligatori per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2027, la transició no és automàtica. El Decret estableix un règim específic perquè les fundacions puguin adaptar els seus comptes sense haver de reformular necessàriament tota la informació comparativa de l'exercici 2026.

En resum, la reforma combina una simplificació administrativa per a les fundacions petites i mitjanes - gràcies als nous llistats i a la reducció d'estats financers obligatoris - amb un increment dels requisits de transparència en aquells aspectes que el Protectorat considera especialment sensibles: destinació dels recursos, operacions vinculades, remuneracions i conflictes d'interès.

Aquesta doble orientació obliga les fundacions a revisar els seus procediments interns abans de la formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2027.

---

**Nota informativa:** l'objectiu d'aquest butlletí és simplement informar d'aquelles novetats que creiem d'interès. En cap cas pretén ser una via d'assessorament legal. Si necessiteu qualsevol dubte i/o aclariment, o ampliació sobre el contingut d'aquest butlletí no dubteu en posar-vos en contacte amb els professionals del despatx.