

## TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

Comptes anuals simplificats  
corresponents a l'exercici 2023  
juntament amb l'informe d'auditoria  
de comptes anuals emès  
per un auditor independent

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

Comptes anuals simplificats  
corresponents a l'exercici 2023  
juntament amb l'informe d'auditoria  
de comptes anuals emès  
per un auditor independent

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

COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023:

Balanços al 31 de desembre de 2023 i de 2022  
Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2023 i 2022  
Estats de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2023 i 2022  
Memòria de l'exercici 2023

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA  
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Als Associats de Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya per encàrrec de la Direcció.

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

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

Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

#### *Subvencions rebudes*

Tal i com s'indica en la Nota 13 de la memòria adjunta, l'Associació rep subvencions a l'explotació de caràcter plurianual per finançar l'activitat de l'associació. El registre comptable i meritament d'aquests ingressos, així com el destí de les aportacions a la seva finalitat constitueix un aspecte rellevant.

Els nostres procediments en relació amb aquesta àrea han estat, entre d'altres, els següents:

- Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cycle de subvencions d'explotació.
- Hem revisat la documentació de les concessions rebudes de les diferents subvencions procedents de diferents entitats públiques.
- Hem verificat que les ajudes rebudes hagin estat aplicades a la seva finalitat.
- Hem revisat la quantificació del passiu a llarg termini, el dret pendent de cobrament registrat en l'actiu i la correcta imputació en el compte de resultats d'acord amb el seu període de meritament.
- Hem comprovat que la informació revelada en la memòria sigui adequada.

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

La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és la responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

## III


- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel,

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Associació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descriuim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

VIR AUDIT, S.L.P.  
(Inscrita al ROAC amb el nº S2077)



Joan Riba Casellas  
Socio-Auditor de Cuentas inscrito en el ROAC con el nº 13389

Barcelona, 19 de juny de 2024

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

VIR AUDIT S.L.P.

2024 Núm. 20/24/13673

**IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR**

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional



Taula d'entitats  
del Tercer Sector Social  
de Catalunya

**TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**  
**COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023**



**TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**  
**BALANÇOS SIMPLIFICATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022**  
(Expressats en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>9.593,77</b>	<b>11.133,73</b>
Immobilitzat intangible	Nota 5	-	239,59
Immobilitzat material	Nota 6	6.041,27	8.781,64
Inversions financeres a llarg termini	Nota 8	3.552,50	2.112,50
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>1.551.519,58</b>	<b>953.446,08</b>
Existències		-	587,02
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.548.846,38</b>	<b>830.710,73</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	Nota 8.1	11.045,46	60.947,67
Actiu per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 14	1.537.800,92	769.763,06
<b>Inversions financeres a curt termini</b>		<b>1.943,75</b>	<b>2.900,00</b>
Altres actius financers	Nota 8.1	1.943,75	2.900,00
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>669,57</b>	<b>2.674,65</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>59,88</b>	<b>116.573,68</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.561.113,35</b>	<b>964.579,81</b>





**TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**  
**BALANÇOS SIMPLIFICATS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022**  
(Expressats en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>575.419,10</b>	<b>729.188,48</b>
<b>Fons propis</b>	<b>Nota 12</b>	<b>254.603,06</b>	<b>225.745,28</b>
Fons Social		225.745,28	204.579,54
Excedent de l'exercici		28.857,78	21.165,74
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>Nota 13</b>	<b>320.816,04</b>	<b>503.443,20</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>985.694,25</b>	<b>235.391,33</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>Nota 10.1</b>	<b>221.454,20</b>	<b>106.621,54</b>
Deutes amb entitats de crèdit		221.454,20	106.621,54
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>764.240,05</b>	<b>128.769,79</b>
Proveïdors	<b>Nota 10.1</b>	10.766,66	7.103,21
Creditors varis	<b>Nota 10.1</b>	690.202,42	66.462,75
Personal (remuneracions pendents de pagament)	<b>Nota 10.1</b>	14.710,86	12.262,46
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	<b>Nota 14</b>	48.560,11	42.941,37
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.561.113,35</b>	<b>964.579,81</b>

**TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**  
**EXCEDENTE DE L'EXERCICI SIMPLIFICAT CORRESPONDENTS ALS EXERCICIS 2023 I 2022**  
(Expressats en euros)

EXCEDENT DE L'EXERCICI	Notes a la memòria	2023	2022
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	Nota 15.d	1.368.840,21	904.340,87
Vendes, prestacions de serveis, patrocinis i col·laboracions		4.169,55	41.849,16
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		84.775,14	89.941,08
Subvencions, donacions i altres ingressos	Nota 13	1.313.627,13	782.750,13
Reintegrament de subvencions, donacions i altres ingressos		(33.731,61)	(10.199,50)
<b>Despeses de personal</b>	Nota 15.a	(823.398,75)	(482.576,82)
<b>Altres despeses d'explotació</b>		(497.446,69)	(383.034,26)
Serveis exteriors	Nota 15.c	(497.446,69)	(383.034,26)
Tributs		-	-
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	Nota 15.b	-	-
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	Notes 5 i 6	(4.918,12)	(4.964,68)
<b>Altres resultats</b>		(54,78)	(1.100,00)
<b>EXCEDENT DE L'ACTIVITAT</b>		<b>43.021,87</b>	<b>32.665,11</b>
<b>Despeses financeres</b>		(14.164,09)	(11.499,37)
<b>EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>(14.164,09)</b>	<b>(11.499,37)</b>
<b>EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>28.857,78</b>	<b>21.165,74</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	Nota 14	-	-
<b>EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>		<b>28.857,78</b>	<b>21.165,74</b>

**TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**  
**ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**  
**ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2023 I 2021**  
(Expressats en euros)

	Fons Social	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>175.520,58</b>	<b>29.058,96</b>	<b>234.157,43</b>	<b>438.736,97</b>
Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	21.165,74	269.285,77	290.451,51
Altres variacions del patrimoni net	29.058,96	(29.058,96)	-	-
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>204.579,54</b>	<b>21.165,74</b>	<b>503.443,20</b>	<b>729.188,48</b>
Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	28.857,78	(182.627,16)	(153.769,38)
Altres variacions del patrimoni net	21.165,74	(21.165,74)	-	-
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2023</b>	<b>225.745,28</b>	<b>28.857,78</b>	<b>320.816,04</b>	<b>575.419,10</b>



## TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

### MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

#### NOTA 1. ACTIVITAT DE L'ASSOCIACIÓ

##### a) Constitució i domicili social

**Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya** (d'ara endavant " l'Associació "), va ser constituïda a Barcelona, el 7 de juliol de 2003. El seu domicili actual és a al carrer Girona 34, planta 0, porta interior, de Barcelona.

##### b) Activitat

La seva activitat consisteix impulsar i defensar una Catalunya socialment avançada on tots els ciutadans i ciutadanes tinguin els mateixos drets i oportunitats. La Taula promou la participació, la responsabilitat i el compromís actiu de la ciutadania dedicant tots els recursos a fer incidència política, a la interlocució amb les institucions i a donar suport i enfortir les entitats del Tercer Sector.

Durant el 2023 la Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya ha desenvolupat les seves activitats d'acord amb el Pla d'Actuació aprovat per l'Assemblea General, consolidant les seves aliances i ampliar-ne el seu impacte des d'una perspectiva social i generant agendes compartides amb diversos actors. La Taula ha participat en debats sobre temes emergents, abordant qüestions polítiques, econòmiques i mediambientals reforçant la presència del tercer sector en grups vinculats amb els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS). S'han prioritzat accions per afavorir l'accés als drets socials, amb un enfocament transversal per millorar la qualitat de vida de les persones en situació de vulnerabilitat, promovent la innovació social i acompanyant les entitats en la millora contínua de les seves capacitats. A més, s'ha incrementat la visibilitat del sector i la comprensió dels mitjans de comunicació sobre les dificultats del sector. S'ha fet un especial esforç per impulsar la tramitació de la Llei del Tercer Sector entre d'altres propostes legislatives. Totes aquestes accions s'han dut a terme mitjançant un equip tècnic de 19 persones contractades durant l'any, i a través de contractacions externes a consultores o empreses externes per la realització d'estudis i serveis específics.

El finançament ha provingut majoritàriament de les quotes de les organitzacions associades, de convenis i subvencions de les Administracions Públiques: el Departament de Drets Socials, el Departament d'Igualtat i Feminismes, el Departament d'Acció Exterior i el SOC de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona així com amb fons Next Generation de la UE. I també d'entitats privades com la Fundació La Caixa.

Els beneficiaris de les activitats han estat les 35 Federacions i grans organitzacions que aglutinen més de 3.143 entitats del Tercer Sector Social que existeixen a Catalunya. Indirectament, s'han beneficiat les 1,9 milions de persones en situació o risc d'exclusió social a Catalunya que acompanyen aquestes entitats.



En totes les activitats s'ha vetllat per la representació equitativa d'homes i dones, i la paritat obligatòria en els òrgans directius està establerta en el Reglament de Règim Intern de la institució.

**c) Règim legal**

l'Associació es regeix pels seus Estatuts Socials.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

**a) Imatge fidel**

Els Comptes anuals adjunts de l'exercici 2023 han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables al 31 de desembre de 2023 i es presenten seguint les normes comptables, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació. Aquests Comptes anuals es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General i la Direcció de l'Associació estima que seran aprovades sense cap modificació.

**b) Principis comptables aplicats**

Els Comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008.

**c) Moneda de presentació**

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els comptes anuals es presenten expressats en euros.

**d) Comparació de la informació**

D'acord amb la legislació mercantil, la Junta Directiva presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2022 les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

**e) Elements recollits en diferents partides**

No existeixen elements patrimonials de naturalesa similar registrats en diferents partides del balanç de situació.

**f) Canvis en criteris comptables**

No s'han realitzat canvis en criteris comptables en relació als aplicats en l'exercici anterior.

**g) Correcció d'errors**

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen ajustaments relacionats com a conseqüència d'errors detectats en els comptes anuals d'anys anteriors.



### **NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE L'EXCEDENT**

Les propostes de distribució dels excedents dels exercicis 2023 i 2022, formulades per la Junta Directiva, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2023	2022
<b>Base de repartiment:</b>		
Excedent en l'exercici	28.857,78	21.165,74
<b>Distribució a:</b>		
Fons Socials	28.857,78	(*) 21.165,74

(\*) Distribució de l'excedent del 2022 aprovada per l'Assemblea General

## **NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Associació en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2023, d'acord amb les establertes pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions, han estat les següents:

### **a) Immobilitzat intangible**

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, minorat per la corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que, si escau, hagin experimentat.

#### **Aplicacions informàtiques**

Les llicències per aplicacions informàtiques adquirides a tercers es capitalitzen sobre la base dels costos que s'han incorregut per a adquirir-les.

Les aplicacions informàtiques, s'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'un 10% anual.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren en el compte de pèrdues i guanys.

### **b) Immobilitzat material**

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les despeses de conservació i manteniment incorregudes durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material, que representen un augment de la capacitat, productivitat o un allargament de la vida útil, es capitalitzen com a major valor dels corresponents béns, una vegada donats de baixa els valors comptables dels elements que hagin estat substituïts.

L'immobilitzat material, net si escau del valor residual del mateix, s'amortitza linealment en funció dels anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el qual l'Associació espera utilitzar-los, segons el següent quadre:

	Percentatge anual	Anys de vida útil estimats
Altres instal·lacions	10	10
Mobiliari	10	10
Equips informàtics	25	4

Les inversions realitzades per l'Associació en locals arrendats, que no són separables de l'actiu arrendat, s'amortitzen en funció de la seva vida útil que correspon a la menor entre la durada del contracte d'arrendament inclòs el període de renovació, quan existeixi evidència que suporti que aquesta es produirà, i la vida econòmica de l'actiu.

Al tancament de l'exercici, l'Associació avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

### **c) Arrendaments**

L'Associació classifica un arrendament com financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

L'Associació no té arrendaments que compleixin amb les condicions per ser classificats com a financers.

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

### **d) Actius i passius financers**

Els actius i passius financers utilitzats per l'Associació, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

#### **Actius i passius financers a cost amortitzat**

##### Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

##### Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.



Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat en el cas de crèdits que s'haguessin deteriorat.

### **Actius financers a cost**

S'inclou en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni de les empreses sobre les que es té control (empreses del grup), es té control conjunt a través d'acord estatutari o contractual amb un o més socis (empreses multigrup) o s'exerceix una influència significativa (empreses associades).
- Les restants inversions en instruments de patrimoni llur valor raonable no pot determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per un instrument idèntic, o no pot estimar-se amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent a aquestes inversions.
- Altres actius financers que inicialment procedia classificar en la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no resulta possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li són directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Si existeix evidència objectiva que el valor en llibres no és recuperable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de l'Associació participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. La correcció de valor i, si s'escau, la seva reversió, es registra en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeix.

### **Fiances lliurades**

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren per l'import lliurat, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

### **e) Impost sobre beneficis**

Al tractar se d'una entitat parcialment exempta, l'Associació presenta impost de societats calculat sobre la base dels ingressos i despeses no exempts meritats per l'Associació durant l'exercici 2023.

## **f) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'Associació pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

## **g) Subvencions, donacions i llegats**

Per la comptabilització de les subvencions rebudes, l'Associació utilitza els criteris següents:

### Subvencions i donatius d'Explotació

S'abonen als resultats en el moment del seu meritament.

### Subvencions i donatius d'explotació d'abast plurianual

Com a criteri general, es traspassen a resultats de l'exercici en funció de l'import assignat a cada exercici segons s'estableix en els propis documents de concessió, tot i que, tal i com s'indica en la Nota 13, també es té en compte el principi de correlació d'ingressos i despeses.

Al tractar-se d'una Entitat parcialment exempta de l'Impost de Societats, les subvencions i donatius de caràcter plurianual es registren pel seu import brut i, per tant, sense tenir en compte l'efecte impositiu, ja que aquestes subvencions i donacions han estat concedides bàsicament per tal de que l'Associació desenvolupi activitats per les quals gaudeix d'exempció. Així doncs, no existeix impost diferit corresponent a les subvencions.

## NOTA 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2023 és el següent:

	31/12/2022	Altes	31/12/2023
<b>Cost:</b>			
Aplicacions informàtiques	49.554,44	-	49.554,44
	<b>49.554,44</b>	-	<b>49.554,44</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Aplicacions informàtiques	(49.314,85)	(239,59)	(49.554,44)
	<b>(49.314,85)</b>	<b>(239,59)</b>	<b>(49.554,44)</b>
<b>Immobilitzat intangible, net</b>	<b>239,59</b>	<b>(239,59)</b>	<b>-</b>

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2022 és el següent:

	31/12/2021	Altes	31/12/2022
<b>Cost:</b>			
Aplicacions informàtiques	49.554,44	-	49.554,44
	<b>49.554,44</b>	-	<b>49.554,44</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Aplicacions informàtiques	(48.461,29)	(853,56)	(49.314,85)
	<b>(48.461,29)</b>	<b>(853,56)</b>	<b>(49.314,85)</b>
<b>Immobilitzat intangible, net</b>	<b>1.093,15</b>	<b>(853,56)</b>	<b>239,59</b>

### Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2023 i 2022, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2023	2022
Aplicacions informàtiques	49.554,44	41.019,02
	<b>49.554,44</b>	<b>41.019,02</b>

## **NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL**

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2023 és el següent:

	31/12/2022	Altes	31/12/2023
<b>Cost:</b>			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	51.732,25	-	51.732,25
Equips processos d'informació	49.935,21	1.938,16	51.873,37
	<b>101.667,46</b>	<b>1.938,16</b>	<b>103.605,62</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(50.471,42)	(308,07)	(50.779,49)
Equips processos d'informació	(42.414,40)	(4.370,46)	(46.784,86)
	<b>(92.885,82)</b>	<b>(4.678,53)</b>	<b>(97.564,35)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>8.781,64</b>	<b>(2.740,37)</b>	<b>6.041,27</b>

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2022 és el següent:

	31/12/2021	Altes	31/12/2022
<b>Cost:</b>			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	51.732,25	-	51.732,25
Equips de procés d'informació	46.080,20	3.855,01	49.935,21
	<b>97.812,45</b>	<b>3.855,01</b>	<b>101.667,46</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(50.146,06)	(325,36)	(50.471,42)
Equips de procés d'informació	(38.628,64)	(3.785,76)	(42.414,40)
	<b>(88.774,70)</b>	<b>(4.111,12)</b>	<b>(92.885,82)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>9.037,75</b>	<b>(256,11)</b>	<b>8.781,64</b>

### **Elements totalment amortitzats i en ús**

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2023 i 2022, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2023	31/12/2022
Altres instal·lacions	33.448,92	32.702,35
Mobiliari	15.646,79	16.040,28
Equips procés d'informació	37.422,18	32.162,05
	<b>86.517,89</b>	<b>80.904,68</b>

## **NOTA 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR**

### **7.1) Arrendaments operatius (l'Associació com arrendatari)**

El càrrec als resultats dels exercicis 2023 i 2022 en concepte d'arrendaments operatius ha estat el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Lloguer de l'oficina	23.094,06	20.911,88
Lloguer sales	29.714,56	21.231,29
Lloguer espai de coworking	24.200,00	2.420,00
Altres lloguers	728,32	6.648,72
	<b>77.736,94</b>	<b>51.211,89</b>

Al mes d'octubre de 2022 es va signar un contracte de prestació de serveis de coworking al Hub social de la Fundació Bofill al carrer Girona, 34 interior de Barcelona que inclou el lloguer d'estacions de treball i l'ús d'espais. Addicionalment, al mes de desembre del 2022 es va llogar un espai de coworking al carrer Rosselló, 198 1º 2ª de Barcelona per ubicar l'equip del projecte Accés Vital.

## **NOTA 8. ACTIUS FINANCERS**

### **Actius financers no corrents**

	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1)	-	-	1.540,00	100,00	1.540,00	100,00
Actius financers a cost (Nota 8.2)	2.012,50	2.012,50	-	-	2.012,50	2.012,50
<b>Total</b>	<b>2.012,50</b>	<b>2.012,50</b>	<b>1.540,00</b>	<b>100,00</b>	<b>3.552,50</b>	<b>2.112,50</b>

### **Actius financers corrents**

El detall d'actius financers corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2023	31/12/2022
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1)	12.989,21	63.847,67

### 8.1) Actius financers a cost amortitzat

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2023 i 2022 es la següent:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>Crèdits per operacions comercials</b>				
Deutors tercers	-	11.045,46	-	60.947,67
<b>Total crèdits per operacions comercials</b>	<b>-</b>	<b>11.045,46</b>	<b>-</b>	<b>60.947,67</b>
<b>Crèdits per operacions no comercials</b>				
Compte corrent amb parts vinculades	-	1.943,75	-	-
Fiances i dipòsits	1.540,00	-	100,00	2.900,00
<b>Total crèdits per operacions no comercials</b>	<b>1.540,00</b>	<b>1.943,75</b>	<b>100,00</b>	<b>2.900,00</b>
<b>Total</b>	<b>1.540,00</b>	<b>12.989,21</b>	<b>100,00</b>	<b>63.847,67</b>

### 8.2) Actius financers a cost

La seva composició a curt i llarg termini és la següent:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
<b>Instrumentos de patrimoni</b>				
Aportació al capital social de la Cooperativa de Crèdit de Banca Ètica.	2.012,50	-	2.012,50	-

### 8.3) Usuaris, Deutors i Patrocinadors de les activitats

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2023 és el següent:

	31/12/2023	Altes	Baixes	31/12/2022
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	9.561,67	91.530,04	(91.234,25)	9.857,46
Patrocinadors	51.386,00	4.774,00	(54.972,00)	1.188,00
<b>Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors</b>	<b>60.947,67</b>	<b>96.304,04</b>	<b>(146.206,25)</b>	<b>11.045,46</b>

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2022 és el següent:

	31/12/2021	Altes	Baixes	31/12/2022
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	4.994,79	90.199,68	(85.632,80)	9.561,67
Patrocinadors	24.625,01	189.216,99	(162.456,00)	51.386,00
<b>Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors</b>	<b>29.619,80</b>	<b>279.416,67</b>	<b>(248.088,80)</b>	<b>60.947,67</b>

### NOTA 9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

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

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Comptes corrents	-	116.192,16
Caixa	59,88	381,52
<b>Total</b>	<b>59,88</b>	<b>116.573,68</b>

## **NOTA 10. PASSIUS FINANCERS**

El detall de passius financers corrents, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i Altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passius financers a cost amortitzat (Nota 10.1)	221.454,20	106.621,54	715.679,94	85.828,42	937.134,14	192.449,96

### **10.1) Passius financers a cost amortitzat**

El seu detall a 31 de desembre de 2023 i 2022 s'indica a continuació, en euros:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>Per operacions comercials:</b>				
Proveïdors	-	10.766,66	-	7.103,21
Creditors / beneficiaris	-	690.202,42	-	66.462,75
<b>Total saldos per operacions comercials</b>	-	<b>700.969,08</b>	-	<b>73.565,96</b>
<b>Per operacions no comercials:</b>				
Deutes amb entitats de crèdit	-	221.454,20	-	106.621,54
Personal	-	14.710,86	-	12.262,46
<b>Total saldos per operacions no comercials</b>	-	<b>236.165,06</b>	-	<b>118.884,00</b>
<b>Total dèbits i partides a pagar</b>	-	<b>937.134,14</b>	-	<b>192.449,96</b>

### **Deutes amb entitats de crèdit**

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 s'indica a continuació, en euros:

	A curt termini	A llarg termini	Total
Pòlissa de crèdit	221.454,20	-	221.454,20
<b>Total</b>	<b>221.454,20</b>	<b>-</b>	<b>221.454,20</b>



### **Pòlisses de crèdit**

A 31 de desembre de 2023, l'Associació té pòlisses de crèdit concedides amb un límit total que puja a 440.000,00 euros (340.000,00 euros en l'exercici anterior), l'import disposat del qual puja a 221.454,20 euros (106.621,54 euros en l'exercici anterior).

El tipus d'interès de les diferents pòlisses és de mercat.

### **NOTA 11. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL**

D'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa del següent:

	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	20,34	52,86

## **NOTA 12. FONTS PROPIS**

### **Fons Social**

El detall i moviment de les partides que componen els Fons Propis al llarg de l'exercici 2023 es el següent:

	31/12/2022	Aplicació de l'excedent d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	31/12/2023
Fons Social	204.579,54	21.165,74	-	225.745,28
Excedent de l'exercici	21.165,74	(21.165,74)	28.857,78	28.857,78
	<b>225.745,28</b>	<b>-</b>	<b>28.857,78</b>	<b>254.603,06</b>

El detall i moviment de les partides que componen els Fons Propis al llarg de l'exercici 2022 es el següent:

	31/12/2021	Aplicació de l'excedent d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	31/12/2022
Fons Social	175.520,58	29.058,96	-	204.579,54
Excedent de l'exercici	29.058,96	(29.058,96)	21.165,74	21.165,74
	<b>204.579,54</b>	<b>-</b>	<b>21.165,74</b>	<b>225.745,28</b>

L'article 30 dels Estatuts Socials estableix que l'Associació es constitueix sense patrimoni propi.

### **NOTA 13. SUBVENCIONS I DONATIUS REBUDES I/O IMPUTADES A RESULTATS AMB CARACTER PLURIANUAL**

Les subvencions i els donatius rebuts amb caràcter plurianual o bé imputats a resultats amb caràcter plurianual presenten el següent detall al 31 de desembre de 2023:

Entitat atorgant	Saldo a 31/12/2022	Addicions	Traspassat a Rtats. en 2023	Saldo a 31/12/2023
<b>Diputació de Barcelona - Conveni realització activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local y Esdeveniments</b>	-	43.850,60	(43.850,60)	-
<b>Ajuntament de Barcelona – Pla d'Enfortiment de les Entitats Socials, Web de fons europeus pel Tercer Sector i Projecte "Implica't"</b>	20.197,00	-	(20.197,00)	-
<b>Servei d'Ocupació de Catalunya – Subvenció per a la realització de les accions del Programa de Treball i Formació</b>	3.789,30	-	(3.789,30)	-
<b>Ajuntament de Barcelona - Programa "Impulsar la col·laboració de les entitats socials de la ciutat en el desenvolupament de l'Estratègia d'Inclusió i Reducció de les desigualtats socials i promoure la digitalització al Tercer Sector"</b>	-	115.000,00	(115.000,00)	-
<b>Ajuntament de Barcelona - Programa "Justícia de Gènere"</b>	-	6.500,00	-	6.500,00
<b>Àrea Metropolitana de Barcelona – Conveni per ampliar el coneixement i la promoció de les entitats socials i la lluita contra l'esquerda digital.</b>	30.000,00	-	(30.000,00)	-
<b>Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya</b>				
<i>Suport a les iniciatives públiques i privades per la inclusió i per l'enfortiment del Tercer Sector Social</i>	-	200.920,20	(200.920,20)	-
<b>Departament d'Acció Exterior i Unió Europea de la Generalitat de Catalunya</b>				
<i>Suport a la internalització d'entitats catalanes en l'àmbit de l'acció exterior de la Generalitat per a l'any 2023</i>	-	29.690,85	(29.690,85)	-
<b>Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya</b>				
<i>Programa per al desplegament i implementació d'actuacions vinculades al III i V Pla de Suport al Tercer Sector Social de Catalunya</i>	-	320.000,00	(320.000,00)	-
<b>Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya</b>				
<i>Subvenció per contribuir al finançament de les diverses activitats formatives.</i>	-	7.158,00	(7.158,00)	-
<b>Fundació La Caixa – Conveni de col·laboració per desenvolupar el Pla d'enfortiment de la Taula del Tercer Sector Social de Catalunya durant els exercicis 2020 i 2021</b>	35.000,00	-	(35.000,00)	-
<b>RED EUROPEA DE LUCHA CONTRA LA POBREZA Y LA EXCLUSIÓN SOCIAL– Detección y movilización de las personas elegibles para el Ingreso Mínimo Vital en situación de NON TAKE-UP (EAPN-Next Generation)</b>	414.456,90	-	(414.456,90)	-
<b>Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya – Projecte "Simbiòtic" en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència, finançat per la Unió Europea, Next Generation EU.</b>	-	247.880,32	(60.564,28)	187.316,04
<b>Departament d'Igualtat i Feminismes de la Generalitat de Catalunya</b>				
<i>Programa per a establir un espai de cooperació per al desenvolupament eficient de les polítiques d'igualtat i feminismes entre les entitats del sector social</i>	-	160.000,00	(33.000,00)	127.000,00
<b>Total Subvencions d'explotació vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual</b>	<b>503.443,20</b>	<b>1.130.999,97</b>	<b>(1.313.627,13)</b>	<b>320.816,04</b>

Les subvencions i els donatius rebuts amb caràcter plurianual o bé imputats a resultats amb caràcter plurianual presenten el següent detall al 31 de desembre de 2022:

Entitat atorgant	Saldo a 31/12/2021	Addicions	Traspassat a Rtats. en 2022	Saldo a 31/12/2022
<b>Diputació de Barcelona - Conveni realització activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local</b>	-	40.000,00	(40.000,00)	-
<b>Ajuntament de Barcelona – Pla d’Enfortiment de les Entitats Socials, Web de fons europeus pel Tercer Sector i Projecte “Implica’t”</b>	-	23.070,00	(2.873,00)	20.197,00
<b>Servei d’Ocupació de Catalunya – Subvenció per a la realització de les accions del Programa de Treball i Formació</b>	-	22.859,26	(19.069,96)	3.789,30
<b>Diputació de Tarragona – Baròmetre del Tercer Sector Social de Tarragona</b>	-	10.461,00	(10.461,00)	-
<b>Ajuntament de Barcelona - Programa "Impulsar la col·laboració de les entitats socials de la ciutat en el desenvolupament de l'Estratègia d'Inclusió i Reducció de les desigualtats socials i promoure la digitalització al Tercer Sector"</b>	-	115.000,00	(115.000,00)	-
<b>Ajuntament de Barcelona - Programa "Enfortiment i Reactivació de l'economia social i solidària 2021"</b>	28.250,00	-	(28.250,00)	-
<b>Àrea Metropolitana de Barcelona – Conveni per ampliar el coneixement i la promoció de les entitats socials i la lluita contra l'esquerda digital.</b>	50.000,00	5.000,00	(25.000,00)	30.000,00
<b>Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya Programa de suport de servei social 2021 - 2022</b>	155.907,43	-	(155.907,43)	-
<b>Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya Programa de suport a iniciatives per la inclusió social i enfortiment 2021</b>	-	250.000,00	(250.000,00)	-
<b>Fundació La Caixa – Conveni de col·laboració per desenvolupar el Pla d'enfortiment de la Taula del Tercer Sector Social de Catalunya durant els exercicis 2020 i 2021</b>	-	140.000,00	(105.000,00)	35.000,00
<b>RED EUROPEA DE LUCHA CONTRA LA POBREZA Y LA EXCLUSIÓN SOCIAL– Detección y movilización de las personas elegibles para el Ingreso Mínimo Vital en situación de NON TAKE-UP (EAPN-Next Generation)</b>	-	445.645,64	(31.188,74)	414.456,90
<b>Total Subvencions d'exploració vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual</b>	<b>234.157,43</b>	<b>1.052.035,90</b>	<b>(782.750,13)</b>	<b>503.443,20</b>

## **NOTA 14. SITUACIÓ FISCAL**

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b>Corrent:</b>				
Impost sobre el valor afegit	-	292,09	11.780,90	-
Subvencions a cobrar	1.537.800,92	-	757.982,16	-
Retencions per IRPF	-	31.443,73	-	20.533,03
Subvencions a reintegrar	-	-	-	6.385,68
Seguretat Social	-	16.824,29	-	16.022,66
	<b>1.537.800,92</b>	<b>48.560,11</b>	<b>769.763,06</b>	<b>42.941,37</b>

### **Situació fiscal**

Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el seu termini de prescripció, que és de quatre períodes impositius.

#### **a) Identificació de les rendes exemptes i no exemptes**

L'Associació ha optat pel règim fiscal especial de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

D'acord amb els articles 6 i 7 d'aquest règim, totes les rendes de l'Associació estan exemptes de l'Impost sobre Societats a excepció de les derivades d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per la normativa tributària i les derivades de les explotacions declarades exemptes però no incloses al seu objecte fundacional o finalitat específica.

Durant l'exercici 2023 no s'ha rebut cap renda que no estigués exempta.

#### **b) Conciliació del resultat comptable i fiscal**

La conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

Partida	Euros
<b>Resultat de l'exercici (abans d'impostos)</b>	<b>28.857,78</b>
Rendes exemptes en base Llei 49/02	(28.857,78)
<b>Resultat no exempt ajustat</b>	<b>-</b>
Despeses no deduïbles	-
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>-</b>

**c) Impost sobre el Valor Afegit**

L'Associació està exempta de l'impost sobre el valor afegit pel que fa a les quotes dels seus socis segons l'article 20.U.12è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre de 1992, de l'IVA.

L'Associació ha tributat durant els exercicis 2023 i 2022 per l'impost sobre el valor afegit en una petita part de la facturació per diversos concepte.

**NOTA 15. INGRESSOS I DESPESES**

**a) Despeses de personal**

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2023	2022
Sous i salaris	619.748,80	380.432,66
Indemnitzacions	18.971,21	-
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	184.678,74	102.144,16
<b>Total despeses de personal</b>	<b>823.398,75</b>	<b>482.576,82</b>

**b) Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats**

En l'exercici 2023 (ni en l'exercici 2022) no s'han deteriorat saldos de deutors morosos.

**c) Serveis exteriors**

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2023	2022
Arrendaments (Nota 7)	77.736,94	51.211,89
Reparacions i conservació	-	394,74
Serveis de professionals independents	300.610,36	235.001,87
Primes d'assegurances	3.031,08	521,04
Serveis bancaris	307,75	355,10
Publicitat i propaganda	-	-
Subministraments	4.607,65	3.553,27
Altres despeses	111.152,91	91.996,35
<b>Total</b>	<b>497.446,69</b>	<b>383.034,26</b>

**d) Ingressos de Patrocinadors, Col·laboradors, Subvencions i Donacions**

El desglossament dels ingressos per subvencions i aportacions de l'Associació inclosos en la partida "Ingressos de les activitats", amb indicació de les activitats a les quals es destinen, és el següent:

	2023	2022
<b>Ingressos</b>		
Subvencions (veure Nota 13)	1.313.627,13	782.750,13
Quotes associats	84.775,14	89.941,08
Patrocini i altres	4.169,55	41.849,16
Reintegrament de subvencions	(33.731,61)	(10.199,50)
<b>Total</b>	<b>1.368.840,21</b>	<b>904.340,87</b>

## **NOTA 16. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES**

El detall de les despeses d'acord a la categoria d'activitats desenvolupades per l'Associació durant el 2023 i 2022 ha estat el següent:

### **a) Béns i drets que formen part dels fons dotacionals**

L'entitat no té fons social entès com a dotació fundacional, atesa la seva forma jurídica d'associació. Els fons propis de l'entitat els formen els resultats acumulats al llarg de la vida de l'entitat.

### **b) Destí d'ingressos i rendes a les finalitats fundacionals**

El càlcul del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals en base a l'article 333-2 de la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, és el que s'exposa tot seguit:

#### a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici:

<b>Conceptes (importos en euros)</b>	<b>Imports</b>
Prestacions de serveis	4.169,55
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	84.775,14
Subvencions oficials a les activitats	1.313.627,13
Altres resultats	732,99
Reintegrant d'ajuts i assignacions	(33.731,61)
<b>Ingressos (1)</b>	<b>1.369.573,20</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0,00
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>0,00</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0,00
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>1.369.573,20</b>



b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici:

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	751.882,81	71.515,94	823.398,75
Arrendaments i cànon	55.549,96	22.186,98	77.736,94
Reparacions i conservació	-	-	-
Serveis professionals independents	250.985,35	49.625,01	300.610,36
Primes d'assegurances	-	3.031,08	3.031,08
Serveis bancaris	3,00	304,75	307,75
Subministraments	-	4.607,65	4.607,65
Altres serveis	79.851,62	31.301,29	111.152,91
Altres resultats	29,97	757,80	787,77
Despeses financeres	-	14.164,09	14.164,09
Amortització de l'immobilitzat	239,59	4.678,53	4.918,12
Deterioraments i pèrdues	-	-	-
<b>Despeses (7)</b>	<b>1.138.542,30</b>	<b>202.173,12</b>	<b>1.340.715,42</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0,00		0,00
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0,00	0,00	0,00
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0,00		0,00
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0,00	0,00	0,00
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>1.138.542,30</b>	<b>202.173,12</b>	<b>1.340.715,42</b>
---	---------------------	-------------------	---------------------

c. Quadre càlcul exercici:

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats (6)	1.369.573,20
Despeses indirectes ajustades (13b)	202.173,12
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>1.167.400,08</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>817.180,06</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	1.138.542,30
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>321.362,24</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis:

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (S13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)						Import pendent		
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total		% compliment	
N-4	641.523,44	449.066,41	607.488,22	607.488,22						607.488,22	135,3%	0,00
N-3	664.340,46	465.038,32	647.645,19		647.645,19	0,00	0,00	0,00	0,00	647.645,19	139,3%	0,00
N-2	680.637,37	476.446,16	651.578,41			651.578,41	0,00	0,00	0,00	651.578,41	136,8%	0,00
N-1	904.950,57	521.408,20	721.978,87				721.978,87	0,00	0,00	721.978,87	138,5%	0,00
N	1.369.573,20	817.180,06	1.138.542,30					1.138.542,30		1.138.542,30	139,3%	0,00
<b>Total</b>		<b>2.729.139,15</b>	<b>3.767.232,99</b>	<b>607.488,22</b>	<b>647.645,19</b>	<b>651.578,41</b>	<b>721.978,87</b>	<b>1.138.542,30</b>		<b>3.767.232,99</b>		<b>0,00</b>

Un cop aplicat més del 70% dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals, en base a la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, es proposa aplicar a Fons Social l'excedent de l'exercici, per import de 28.857,78 euros, segons s'exposa a la Nota 3 de la memòria.

**c) Partides significatives per comprovar el compliment de les finalitats**

Tenint en compte que totes les despeses de l'exercici ho són en compliment de les finalitats fundacionals, les partides on s'han destinat les rendes i ingressos de l'exercici es poden apreciar al compte de resultats.

**d) Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució**

D'acord amb els estatuts de l'Associació, el romanent net que resulti de la liquidació s'ha de lliurar directament a l'entitat o entitats públiques o privades sense afany de lucre que s'acordi a l'assemblea general extraordinària.

**NOTA 17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2023 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

**NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ**

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

	2023	2022
Dones	15,56	9,96
Homes	4,77	3,01
<b>Total</b>	<b>20,33</b>	<b>12,97</b>

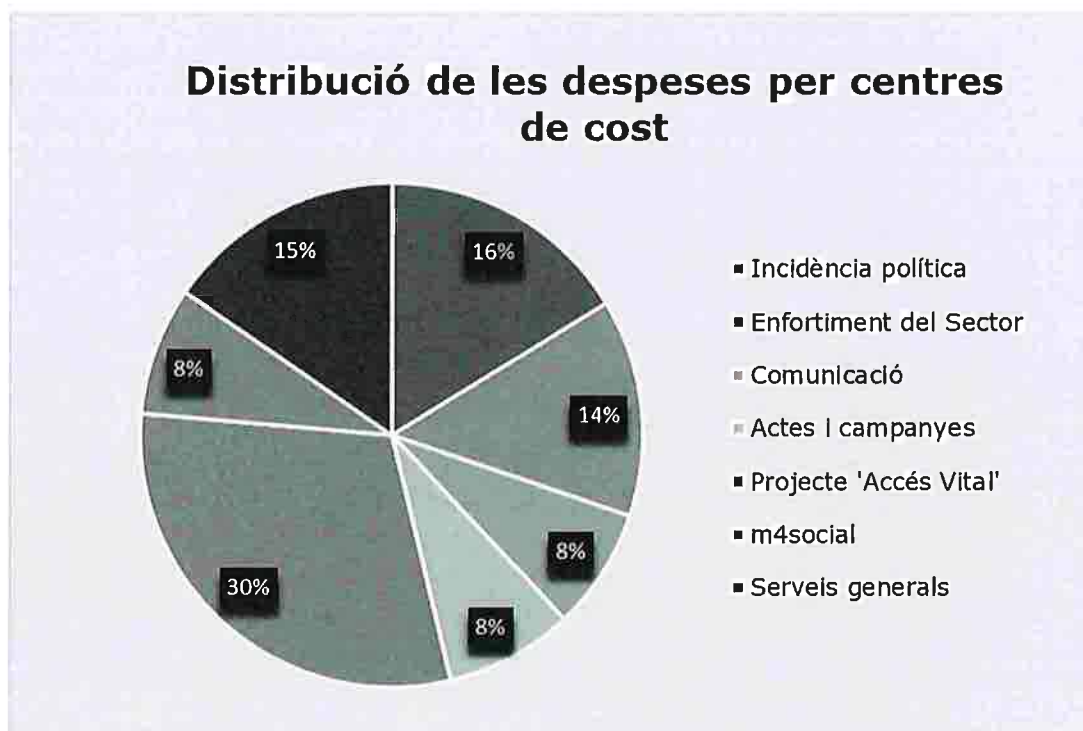
**Canvis dels components de la Junta Directiva:**

Durant l'exercici 2023 i fins el 31 de març de 2024 s'han produït els següents canvis en la Junta Directiva de l'Entitat:

Nom i Cognoms	Càrrec	Modificacions
Rosa Masriera	Vocalia	Alta
Marta Obdulia	Secretaria	Baixa
Víctor Galmés	Vocalia / Secretaria	Baixa / Alta
Sira Vilardell	Vicepresidència	Baixa
Natàlia Valenzuela	Vocalia	Alta
Albert Carbonell	Vocalia (suplent)	Baixa
Jèssica Celdrà	Vocalia (suplent)	Alta
Domènec Domènec	Vicepresidència (suplent)	Baixa
Marta Cid	Vicepresidència (suplent)	Alta

## NOTA 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

El detall de les despeses d'acord a la categoria d'activitats desenvolupades per l'Associació durant el 2023 ha estat la següent:



Centre de cost	Import €	%
Incidència política	223.199	16%
Enfortiment del Sector	191.607	14%
Comunicació	107.333	8%
Actes i campanyes	113.175	8%
Projecte 'Accés Vital'	414.446	30%
m4social	112.885	8%
Serveis generals	211.803	15%
<b>TOTAL</b>	<b>1.374.447</b>	<b>100%</b>