

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

Comptes anuals simplificats
corresponents a l'exercici 2018
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 2018
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 2018:

Balanç al 31 de desembre de 2018 i de 2017

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis 2018 i 2017

Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent als exercicis 2018 i 2017

Memòria simplificada de l'exercici 2018

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 la **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 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net 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 2018, 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.

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.

II

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 cicle de subvencions d'exploració.
- 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 el 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 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'entitat 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'entitat, 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.

Descrivim 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 n° S2077)

Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el n° 17786

Barcelona, 1 d'abril de 2019



TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇ SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
(Expressat en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		28.964,97	36.807,62
Immobilitzat intangible	Nota 5	4.710,37	6.585,69
Immobilitzat material	Nota 6	16.732,08	22.049,41
Inversions financeres a llarg termini	Nota 8	5.012,50	5.662,50
Actius per impost diferit	Nota 14	2.510,02	2.510,02
ACTIU CORRENT		346.740,72	754.120,06
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		284.496,16	608.084,17
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	Nota 8.1	164.432,96	4.655,22
Actiu per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 14	120.063,20	603.428,95
Inversions financeres a curt termini	Nota 8.1	182,08	48,00
Periodificacions a curt termini		820,84	733,47
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 9	61.241,64	145.254,42
TOTAL ACTIU		375.705,69	790.927,68

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇ SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2018	2017
PATRIMONI NET		264.513,14	607.420,99
Fons propis	Nota 12	124.780,91	139.890,99
Fons socials		118.253,39	137.670,06
Excedent de l'exercici		6.527,52	2.220,93
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	139.732,23	467.530,00
PASSIU CORRENT		111.192,55	183.506,69
Deutes a curt termini	Nota 10.1	49.524,52	115.217,63
Deutes amb entitats de crèdit		49.504,52	115.197,63
Altres deutes a curt termini		20,00	20,00
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		61.668,03	68.289,06
Proveïdors	Nota 10.1	6.339,19	4.123,68
Creditors varis	Nota 10.1	29.826,70	38.502,75
Personal (remuneracions pendents de pagament)	Nota 10.1	4.839,13	7.177,74
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 14	20.663,01	18.484,89
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		375.705,69	790.927,68

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS SIMPLIFICAT CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2018 I 2017
(Expressat en euros)

EXCEDENT DE L'EXERCICI	Notes a la memòria	2018	2017
Ingressos de l'activitat pròpia	Nota 15.d	802.099,49	705.409,91
Vendes, prestacions de serveis, patrocinis i col·laboracions		35.359,22	900,00
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		105.588,20	88.200,43
Subvencions, donacions i altres ingressos	Nota 13	661.152,07	616.309,48
Despeses de personal	Nota 15.a	(357.927,46)	(296.573,29)
Altres despeses de l'activitat		(418.608,10)	(381.997,86)
Serveis exteriors	Nota 15.c	(418.586,25)	(381.797,96)
Tributs		(21,85)	189,00
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	Nota 15.b	-	(388,90)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 5 i 6	(8.731,42)	(10.967,53)
Altres resultats		210,34	2,15
EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		20.359,25	15.873,38
Despeses financeres		(10.515,33)	(13.652,45)
EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		(10.515,33)	(13.652,45)
EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		6.527,52	2.220,93
Impost sobre beneficis	Nota 14	-	-
EXCEDENT DE L'EXERCICI		6.527,52	2.220,93

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EN ELS EXERCICIS 2018 I 2017
 (Expressat en euros)

	Fons Social	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	125.504,31	12.191,66	237.159,00	374.854,97
Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	(25,91)	2.220,93	230.371,00	232.566,02
Altres variacions del patrimoni net	12.191,66	(12.191,66)	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	137.670,06	2.220,93	467.530,00	607.420,99
Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	(21.637,60)	6.527,52	(331.114,17)	(342.907,85)
Altres variacions del patrimoni net	2.220,93	(2.220,93)	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	118.253,39	6.527,52	136.415,83	264.513,14

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2018

NOTA 1. CONSTITUCIÓ, ACTIVITAT I RÈGIM LEGAL DE LA SOCIETAT

a) Constitució i Domicili Social

La **Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya** (en endavant "l'Associació"), va ser constituïda com Associació a Barcelona, el dia 7 de juliol de 2003. El seu domicili actual és al carrer Rocafort 242 bis, 2on de Barcelona.

b) Activitat

La seva activitat consisteix en aglutinar les entitats del tercer sector social, amb l'objectiu de treballar per la millora del benestar de les persones amb necessitats socials no cobertes i de manera prioritària per a la seva inclusió social, la consolidació de les pròpies entitats i el reconeixement de la seva acció per part dels sectors econòmics, les administracions públiques i el conjunt de la societat catalana, cercant la incidència en les polítiques socials a Catalunya, així com qualsevol altra activitat relacionada amb l'esmentat objecte social.

Durant el 2018 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. Les activitats han consistit en l'organització del VI Congrés del Tercer Sector Social, l'organització d'actes i jornades per reflexionar sobre les polítiques socials i esdevenir una veu pública; l'organització d'una campanya de comunicació per promoure el compromís de la ciutadania, l'organització d'un acte en motiu del Dia Internacional per l'eradicació de la pobresa, incidència política per assolir millores en les polítiques socials; i enfortir les capacitats de les entitats del tercer sector social, i desenvolupament del projecte M4Social per promoure la innovació tecnològica a les entitats socials. S'ha dut a terme per mitjà d'un equip tècnic de 9 persones contractades durant tot l'any, i per l'encàrrec a consultors o empreses externes d'estudis i serveis específics.

El finançament ha vingut majoritàriament de les quotes de les organitzacions associades, de tres convenis signats amb Administracions Públiques: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya; Ajuntament de Barcelona; i amb la Diputació de Barcelona, així com també de diverses subvencions per l'organització del VI Congrés i pel desenvolupament del projecte m4social. Per l'organització del Congrés també s'han rebut ingressos procedents de patrocinis privats i de les entrades venudes.

Els beneficiaris de les activitats ha estat les més de 4.000 entitats del Tercer Sector Social que existeixen a Catalunya. I, indirectament, prop d'1,5 milions de ciutadans i ciutadanes que es beneficien dels seus serveis i actuacions.

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 2018 han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables al 31 de desembre de 2018 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) **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 2018 les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

d) **Agrupació de Partides**

A efectes de facilitar la comprensió del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els detalls requerits en les notes corresponents de la memòria.

e) **Elements recollits en diverses partides**

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins 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 2018 no inclouen ajustaments relacionats com a conseqüència d'errors detectats en els comptes anuals d'anys anteriors.

NOTA 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

L'aplicació dels resultats obtinguts en els exercicis 2018 i 2017, formulada per la Junta Directiva, és la que es mostra a continuació, en euros:

	2018	2017
Base de repartiment:		
Excedent en l'exercici	6.527,52	2.220,93
Aplicació a:		
Fons Socials	6.527,52	2.220,93

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 2018, d'acord amb les establertes pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, 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, en el cas que tinguin vida útil definida, 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'entre un 10% i un 16,6 % 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 net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, de 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 distribuint linealment el cost dels diferents elements que componen aquest immobilitzat entre els 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 local arrendat, que no són separables de l'actiu arrendat, s'amortitzen en funció de la seva vida útil ja que es considera que no hi ha motius objectius per la no renovació del lloguer de l'esmentat local.

Al tancament de l'exercici, la Societat 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 i altres operacions de caràcter similar

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. En cas que no es compleixin les condicions del contracte d'arrendament per a ser considerat com financer, aquest es considerarà com un arrendament operatiu.

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) Instruments financers

L'Associació determina la classificació dels seus actius i passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es revalua aquesta classificació en cada tancament del balanç.

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

Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar

Préstecs i partides a cobrar

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 essent 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. No inclouen aquells actius financers per als quals l'Associació pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies diferents al deteriorament creditici. Aquests últims es classifiquen com a disponibles per a la venda.

Dèbits i partides a pagar

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.

En valoracions posteriors, tant actius com passius, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Actius financers disponibles per la venda

En aquesta categoria s'inclou en els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'han classificat en cap de les categories anteriors.

Inicialment es valoren pel seu valor raonable o preu de la transacció que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en el qual l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Les inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no es pot determinar amb fiabilitat es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor.

Fiances lliurades

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren pel seu valor desemborsat.

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 2018.

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 prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, 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 14, 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 de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
Cost:			
Aplicacions informàtiques	49.554,44	-	49.554,44
	49.554,44	-	49.554,44
Amortització Acumulada:			
Aplicacions informàtiques	(42.968,75)	(1.875,32)	(44.844,07)
	(42.968,75)	(1.875,32)	(44.844,07)
Immobilitzat Intangible, Net	6.585,69	(1.875,32)	4.710,37

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	31/12/2017
Cost:			
Aplicacions informàtiques	49.554,44	-	49.554,44
	49.554,44	-	49.554,44
Amortització Acumulada:			
Aplicacions informàtiques	(39.338,33)	(3.630,42)	(42.968,75)
	(39.338,33)	(3.630,42)	(42.968,75)
Immobilitzat Intangible, Net	10.216,11	(3.630,42)	6.585,69

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2018 i 2017, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2018	2017
Aplicacions informàtiques	30.801,43	30.801,43

NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
Cost:			
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	50.639,70	75,20	50.714,90
Equips processos d'informació	29.839,48	1.463,57	31.303,05
	80.479,18	1.538,77	82.017,95
Amortització Acumulada:			
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(32.783,85)	(4.969,65)	(37.753,50)
Equips processos d'informació	(25.645,92)	(1.886,45)	(27.532,37)
	(58.429,77)	(6.856,10)	(65.285,87)
Immobilitzat Material, Net	22.049,41	(5.317,33)	16.732,08

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	31/12/2017
Cost:			
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	49.396,27	1.243,43	50.639,70
Equips processos d'informació	27.639,85	2.199,63	29.839,48
	77.036,12	3.443,06	80.479,18
Amortització Acumulada:			
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(27.852,24)	(4.931,61)	(32.783,85)
Equips processos d'informació	(23.240,42)	(2.405,50)	(25.645,92)
	(51.092,66)	(7.337,11)	(58.429,77)
Immobilitzat Material, Net	25.943,46	(3.894,05)	22.049,41

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2018 i 2017, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2018	2017
Mobiliari	1.677,44	1.677,44
Equips procés d'informació	23.448,23	18.496,76
	25.125,67	20.174,20

Altra informació

La totalitat de l'immobilitzat material de l'Associació es troba afecte a l'explotació i no està subjecte a cap tipus de gravamen.

NOTA 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

7.1) Arrendaments operatius (l'Associació com arrendatari)

El càrrec als resultats dels exercicis 2018 i 2017 en concepte d'arrendaments operatius ha estat el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Lloguer de l'oficina	21.512,00	21.162,92
Lloguer sales	42.977,33	6.867,42
Altres lloguers	1.345,92	1.345,92
	65.835,25	29.376,26

A desembre de 2011, l'associació va formalitzar el contracte de lloguer de les oficines al carrer Rocafort 242 bis, 2on de Barcelona, el qual té una durada de 5 anys. A 15 de novembre de 2016, es va formalitzar una prorroga del lloguer de 5 anys més.

NOTA 8. ACTIUS FINANCERS

El detall d'actius financers a llarg termini, és el següent:

	Instruments de Patrimoni		Crèdits, Derivats i altres		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1)	-	-	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Actius financers a cost (Nota 8.2):	2.012,50	2.662,50	-	-	2.012,50	2.662,50
Total	2.012,50	2.662,50	3.000,00	3.000,00	5.012,50	5.662,50

El detall d'actius financers a curt termini, és el següent:

	Crèdits, Derivats i altres	
	31/12/2018	31/12/2017
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1)	164.615,04	4.703,22

8.1) Actius financers a cost amortitzat

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

	Saldo a 31/12/2018		Saldo a 31/12/2017	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Crèdits per operacions comercials				
Deutors tercers i socis	-	164.432,96	-	4.655,22
Total crèdits per operacions comercials	-	164.432,96	-	4.655,22
Crèdits per operacions no comercials				
Fiances i dipòsits	3.000,00	-	3.000,00	-
Altres partides	-	182,08	-	48,00
Total crèdits per operacions no comercials	3.000,00	182,08	3.000,00	48,00
Total	3.000,00	164.615,04	3.000,00	4.703,22

De l'import de fiances a llarg termini de l'exercici 2018 i 2017, 2.900,00 euros corresponen a la fiança de l'oficina situada al carrer Rocafort 242 bis, 2on de Barcelona.

8.2) Actius financers a cost

El detall dels actius disponibles per a la venda registrats a valor de cost, és el següent:

	Saldo a 31/12/2018		Saldo a 31/12/2017	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Instruments de patrimoni				
Aportació al capital social de la Cooperativa de Crèdit de Banca Ètica.	2.012,50	-	2.012,50	-
Aportació al capital social de FINAN3, SCCL	-	-	650,00	-
	2.012,50	-	2.662,50	-

8.3) Usuaris, Deutors i Patrocinadors de les activitats

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	Baixes	31/12/2018
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	4.655,22	125.315,00	(123.665,76)	6.304,46
Patrocinadors	-	226.862,00	(68.733,50)	158.128,50
Altres Deutors	-	23.253,00	(23.253,00)	-
Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors	4.655,22	375.430,00	(215.652,26)	164.432,96

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	Baixes	31/12/2017
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.389,02	88.283,68	(85.017,48)	4.655,22
Patrocinadors	30.000,00	60.000,00	(90.000,00)	-
Altres Deutors	130,31	792,00	(922,31)	-
Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors	31.519,33	149.075,68	(175.939,79)	4.655,22

NOTA 9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Comptes corrents	61.234,01	145.150,14
Caixa	7,63	104,28
Total	61.241,64	145.254,42

NOTA 10. PASSIUS FINANCERS

El detall de passius financers a curt termini és el següent:

Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i Altres		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Passius financers a cost amortitzat (Nota 10.1)	49.524,52	115.197,63	41.025,02	49.824,17	90.549,54	165.021,80

10.1) Passius financers a cost amortitzat

El seu detall a 31 de desembre de 2018 i 2017 s'indica a continuació, en euros:

	Saldo a 31/12/2018		Saldo a 31/12/2017	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Per operacions comercials:				
Creditors i Proveïdors	-	36.165,89	-	42.626,43
Total saldos per operacions comercials	-	36.165,89	-	42.626,43
Per operacions no comercials:				
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 10.2)	-	49.524,52	-	115.197,63
Personal (remuneracions pendents de pagament)	-	4.839,13	-	7.177,74
Altres passius financers	-	20,00	-	20,00
Total saldos per operacions no comercials	-	54.383,65	-	122.395,37
Total Dèbits i partides a pagar	-	90.549,54	-	165.021,80

10.2) Deutes amb entitats de crèdit

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2018 i 2017 s'indica a continuació, en euros:

	2018	2017
Targeta de Crèdit	-	337,03
Pòlissa de crèdit	49.524,52	114.860,60
	49.524,52	115.197,63

Pòlisses de Crèdit

A 31 de desembre de 2018, la Societat té pòlisses de crèdit concedides amb un límit de 340.000,00 euros (340.000,00 euros en l'exercici anterior), l'import disposat de les quals ha estat de 49.504,52 euros (114.860,60 euros en l'exercici anterior).

El detall de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2018, expressades en euros, s'indica a continuació:

Entitat	Límit	Import disposat
Banca Popolare Ettica	200.000,00	-
La Caixa	140.000,00	49.504,52
	340.000,00	49.504,52

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

NOTA 11. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT REALITZATS 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:

	Exercici 2018 Dies	Exercici 2017 Dies
Període mig de pagament a proveïdors	34,36	31,53

NOTA 12. FONS PROPIS

Fons Social

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 2018:

Entitat atorgant	Saldo a 31/12/2017	Addicions	Traspasat a Rtats. en 2018	Saldo a 31/12/2018
Diputació de Barcelona - <i>Conveni realització activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte món local.</i>	-	40.000,00	(40.000,00)	-
Diputació de Barcelona - <i>15è aniversari de la Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya.</i>	-	7.652,50	(7.652,50)	-
Ministeri Sanitat Serveis Social i Igualtat (IRPF) - <i>"Feria del voluntariado social 2018"</i>	41.200,00	-	(41.200,00)	-
Ajuntament de Barcelona - <i>Programa "m4Social"</i>	58.130,00	-	(58.130,00)	-
Ajuntament de Barcelona - <i>VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya</i>	-	15.000,00	(15.000,00)	-
Ajuntament de Barcelona - <i>Programa "m4Social 2017-2018"</i>	108.000,00	-	(90.000,00)	18.000,00
Ajuntament de Barcelona - <i>Programa "Enfortiment entitats Tercer Sector de BCN"</i>	-	31.500,00	(6.915,60)	24.584,40
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya - <i>Programa "m4Social 2017-2018"</i>	70.000,00	-	(70.000,00)	-
Departament de Benestar social i Família de la Generalitat de Catalunya (ICASS) - <i>Programa activitats suport per la inclusió social</i>	190.200,00	-	(190.200,00)	-
Fundació La Caixa - <i>programa "m4Social"</i> .	-	60.000,00	(60.000,00)	-
Fundació La Caixa - <i>VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya 2019</i>	-	90.000,00	-	90.000,00
Fundació La Caixa - <i>VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya</i>	-	76.257,00	(76.257,00)	-
SOC - <i>Garantia juvenil.</i>	-	11.000,00	(3.852,17)	7.147,83
Altres ingressos / Donatius	-	1.944,80	(1.944,80)	-
Total Subvencions d'explotació vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual	467.530,00	333.354,30	(661.152,07)	139.732,23

Les subvencions i els donatius de caràcter plurianual presenten el següent detall al 31 de desembre de 2017:

Entitat atorgant	Saldo a 31/12/2016	Addicions	Traspasat a Rtats. en 2017	Saldo a 31/12/2017
Diputació de Barcelona - <i>Conveni realització activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte món local.</i>	-	40.000,00	(40.000,00)	-
Ministeri Sanitat Serveis Social i Igualtat (IRPF) - <i>"Los viernes de los voluntarios 2017"</i>	41.200,00	-	(41.200,00)	-
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya (IRPF) - <i>"VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya 2018"</i>	-	41.200,00	-	41.200,00
Ajuntament de Barcelona - Àrea de Drets Socials <i>Programa "m4Social"</i>	108.604,00	-	(50.474,00)	58.130,00
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat <i>Programa "m4Social 2017-2018"</i>	-	180.000,00	(72.000,00)	108.000,00
Ajuntament de Barcelona - Comissionat d'Economia Social <i>Programa "Enfortiment entitats Tercer Sector de BCN"</i>	78.100,00	-	(78.100,00)	-
Ajuntament de Barcelona - Àrea de Drets Socials <i>Programa d'activitats per la inclusió social a la ciutat de Barcelona</i>	-	140.000,00	(70.000,00)	70.000,00
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat <i>Programa activitats suport per la inclusió social</i>	-	380.400,00	(190.200,00)	190.200,00
Fundació La Caixa – <i>programa "m4Social"</i> .	-	60.000,00	(60.000,00)	-
SOC – <i>Garantia juvenil.</i>	9.255,00	-	(9.255,00)	-
Altres ingressos / Donatius	-	5.080,48	(5.080,48)	-
Total Subvencions d'explotació vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual	237.159,00	846.680,48	(616.309,48)	467.530,00

NOTA 14. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	31/12/2018		31/12/2017	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corrent:				
Actius per impostos diferits	2.510,02	-	2.510,02	-
	2.510,02	-	2.510,02	-
Corrent:				
Impost sobre el Valor Afegit	18.794,35	-	18.133,87	-
Subvencions a cobrar	101.268,85	-	585.295,08	-
Devolució d'Impostos	-	-	-	-
Retencions per IRPF	-	13.114,12	-	12.083,59
Organismes de la Seguretat Social	-	7.548,89	-	6.401,30
	120.063,20	20.663,01	603.428,95	18.484,89

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.

Crèdits per bases imposables negatives pendents de compensar

Les bases imposables negatives generades en exercicis anteriors a 2011 van ser registrades ja que es va considerar que l'Associació tenia capacitat de generar guanys fiscals futurs que permetessin la seva recuperació. L'import total activat per aquest concepte és de 2.510,02 euros (2.510,02 euros en l'exercici anterior).

El moviment de l'Actiu per impostos diferits durant l'exercici 2018 i 2017 ha estat el següent:

	Saldo a 31/12/2016	Aplicats	Saldo a 31/12/2017	Aplicats	Saldo a 31/12/2018
Crèdits per bases imposables	2.510,02	-	2.510,02	-	2.510,02

NOTA 15. INGRESSOS I DESPESES

a) Despeses de personal

La composició d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Sous i salaris	228.522,34	229.260,80
Indemnitzacions	57.530,08	-
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	71.875,04	67.312,49
Total despeses de personal	357.927,46	296.573,29

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

Durant l'exercici 2018 no s'han deteriorat saldos de clients morosos . En l'exercici 2017 es van deteriorar saldos de clients morosos per import de 388,90 euros (veure nota 8).

c) Serveis exteriors

La composició d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Arrendaments (Nota 7)	65.835,25	29.376,26
Reparacions i conservació	233,86	502,50
Serveis de professionals independents	258.439,48	264.949,42
Primes d'assegurances	1.558,81	1.740,00
Serveis bancaris	1.129,15	796,84
Publicitat i propaganda	6.882,52	9.758,35
Subministraments	23.737,94	25.205,86
Altres despeses	60.769,24	49.468,73
Total	418.586,25	381.797,96

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

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

	2018	2017
Ingressos		
Subvencions (veure nota 13)	659.207,27	611.229,00
Donacions (veure nota 13)	1.944,80	5.080,48
Quotes associats	93.610,54	89.100,43
Ingressos inscripcions congrés	25.395,55	-
Patrocinis	21.941,33	-
Total	802.099,49	705.409,91

NOTA 16. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2018, no han succeït fets rellevants que afectin als comptes anuals de l'Associació a aquesta data.

NOTA 17. ALTRA INFORMACIÓ

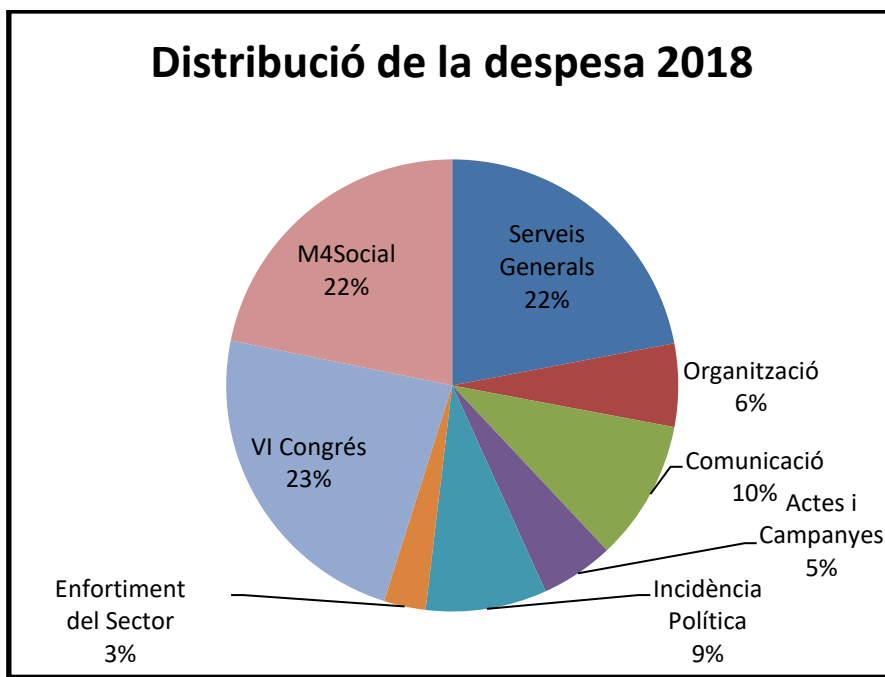
El nombre mig de treballadors durant l'exercici 2018 i de 2017, distribuït per sexes, és el següent:

	2018	2017
Dones	3,91	3,91
Homes	3,98	3,31
Total	7,89	7,22

Durant els exercicis 2018 i 2017 la Entitat no té en plantilla treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33%.

NOTA 18. INFORMACIÓ SEGMENTADA

El detall de les despeses d'acord a la categoria d'activitats desenvolupades per l'Associació durant el 2018 ha estat la següent:



Despeses	Euros
Serveis Generals	175.133,45
Organització	47.303,66
Comunicació	79.955,30
Actes i Campanyes	41.553,47
Incidència Política	68.934,43
Enfortiment del sector	23.838,11
VI Congrés	185.518,77
M4social	173.545,22
TOTAL	795.782,41

NOTA 19. 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 2018 ha estat la 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 la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, és el que s'exposa tot seguit:

Concepte	Euros
Determinació de la base del càlcul:	
Total ingressos 2018	802.309,93
Menys ingressos extraordinaris	(210,14)
Menys despeses necessàries per a l'obtenció	(177.000,40)
Base de càlcul	625.099,39
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	618.782,01
Total aplicació de l'exercici	618.782,01
70% a aplicar a finalitats fundacionals	437.569,57
% aplicat a finalitats fundacionals	98,99%
Ingressos pendents d'aplicar a finalitats fundacionals	-

S'han considerat despeses necessàries aquelles que per la seva naturalesa no es poden considerar directament aplicables a la finalitat fundacional (serveis bancaris, despeses d'administració i gestió, i despeses financeres).

Es mostra tot seguit el quadre històric del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals:

Any	Proposat		Imports aplicats en cada exercici	Import pendent de destinar
	%	Import		
2018	98,99%	618.782,01	618.782,01	-

Al ser el primer any de l'Associació com a declarada d'Utilitat Pública només s'informa de l'exercici 2018. 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 6.527,52 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 20. NOTA ADICIONAL CORRESPONENT A ASPECTES FISCALS

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 2018 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
Resultat de l'exercici (abans d'impostos)	6.527,52
Rendes exemptes	(6.527,52)
Resultat no exempt ajustat	-
Despeses no deduïbles	-
Base imposable (resultat fiscal)	-

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 va tributar durant el quart trimestre de 2018 per l'impost sobre el valor afegit en la seva facturació corresponent a la realització del VI Congrés del Tercer Sector Social que va tenir lloc a la Farga de l'Hospitalet de Llobregat del 20 al 22 de novembre.

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

La Junta Directiva de **Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2018 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 26.

Barcelona, 29 de febrer de 2019
La Junta Directiva

Federació Catalana de Voluntariat Social (FCVS)

Sra. Francina Alsina Canudas
Presidenta

Entitats Catalanes d'Acció Social (ECAS)

Sra. Sònia Fuertes Ledesma
Vicepresidenta

Confederació ECOM

Sr. Josep Giralt Lladanosa
Vicepresident

Creu Roja Catalunya

Sr. Enric Morist Güell
Vicepresident

Fundació Catalana de l'Esplai (Fundesplai)

Sra. Núria Valls Carol
Vicepresidenta

Discapacitat Intel·lectual de Catalunya (DINCAT)

Sra. Maria José Muñoz Quintana
Secretària

Fundació Pere Tarrés (FPT)

Sr. Jesús Delgado Almendros
Tresorer

Càritas Catalunya

Sr. Francesc Roig Queralt
Vocal

**Comitè Català de Representants de persones amb
Discapacitat (COCARMI)**

Sr. Antonio Guillén Martínez
Vocal

**Federació Catalana d'entitats contra el càncer
(FECEC)**

Sr. Ramon Maria Miralles Pi
Vocal

**Federació d'Empreses d'inserció de Catalunya
(FEICAT)**

Sr. Ignasi Parody Núñez
Vocal

Federació Salut Mental Catalunya (SMC)

Sr. Xavier Trabado Farré
Vocal

**Fòrum d'iniciatives assistencials i de gestió en salut
mental a Catalunya**

Sr. Enric Arqués Martí
Vocal