

COMPTES ANUALS

ASSOCIACIÓ DE CIRC ROGELIO RIVEL

NIF G62190970

Carrer Portlligat, s/n. 08042. Barcelona

EXERCICI 2023/24

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023/24

INDEX

	<u>Pàg.</u>
- Balanç de situació al tancament de l'exercici	2
- Compte de resultats	3
- Estat de Canvis en el Patrimoni net	4
- Memòria de la gestió econòmica	5-21

ASSOCIACIÓ DE CIRC ROGELIO RIVEL				
BALANÇ SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023/24				
NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES	2023/2024	2022/2023
	A) ACTIU NO CORRENT		249.831,05	273.926,15
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	II. Immobilitzat material.	5	249.104,97	262.878,94
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries.			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural.			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 258, (259), 26, (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini.	8.1	726,08	11.047,21
	B) ACTIU CORRENT		501.246,86	269.180,22
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències.		1.123,56	1.123,56
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar.	8.3	214.590,30	141.573,53
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		-13.414,16	3.572,43
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal		11.275,19	11.275,19
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les administracions públiques		216.729,27	126.725,91
558	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini.		3.917,21	3.917,21
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 554, 5525, 5590, 565, 566, (5935), (5945), (5955), (596), (597), (598)	IV. Inversions financeres a curt termini.	8.1	661,87	661,87
480, 567	V. Periodificacions a curt termini			
570, 572, 574, 576	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		280.953,92	121.904,05
	TOTAL ACTIU (A+B)		751.077,91	543.106,37
NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES	2023/2024	2022/2023
	A) PATRIMONI NET		681.957,02	398.347,21
	A-1) Fons propis		223.403,21	26.189,84
	I. Fons dotacionals o fons socials	10	140.921,62	140.921,62
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		140.921,62	140.921,62
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons Especials			
120, (121), 11	III. Excedents d'exercicis anteriors		-114.731,78	-65.068,60
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	197.213,37	-49.663,18
118	VI. aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		458.553,81	372.157,37
130	1. Subvencions oficials de capital		236.916,24	267.640,48
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats		221.637,57	104.516,89
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT			
14	I. Provisions a llarg termini.			
	II. Deutes a llarg termini.			
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini.			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini.			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT		69.120,89	144.759,16
499, 529	I. Provisions a curt termini.			
	II. Deutes a curt termini.		3.277,58	3.166,58
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit.			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 5595, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini.		3.277,58	3.166,58
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini.			
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar.	13	29.093,81	49.227,88
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors.		4.187,09	5.048,08
41	2. Creditors Varis.		2.934,97	8.726,82
465, 466	3. Personal (Remuneracions pendents de pagament)		11.150,33	24.798,53
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques		10.821,42	10.654,45
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini		36.749,50	92.364,70
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		751.077,91	543.106,37

ASSOCIACIÓ DE CIRC ROGELIO RIVEL				
COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 D'AGOST DE 2024				
Nº CUENTAS		Nota	HAVER	HAVER
			(DEURE)	(DEURE)
			2023 / 2024	2022 / 2023
	1. Ingressos per les activitats		624.283,79	450.797,22
700,705,(706),(708),(709)	a) Vendes i prestacions de serveis		285.199,01	249.560,01
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions.			
724,727,728,(658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	11	339.084,78	201.237,21
	2. Ajuts concedits i altres despeses		-6.500,00	
(650),(651),(652),729	a) Ajuts concedits	13	-6.500,00	
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
(6930), 71, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609,61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	5. Aprovisionaments	13		
	6. Altres ingressos de les activitats			
752	a) Ingressos per arrendaments			
751,753,754,755,759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		400,00	105,40
(64)	7. Despeses de personal	13	-286.401,24	-341.509,27
	8. Altres despeses d'explotació		-137.943,45	-144.778,31
	a) Serveis exteriors		-125.767,90	-131.259,39
(620)	a1) Recerca i desenvolupament			
(621)	a2) Arrendaments i cànon		-1.120,23	-756,77
(622)	a3) Reparacions i conservació		-859,92	-6.180,00
(623)	a4) Serveis de professionals independents		-86.093,09	-93.072,93
(624)	a5) Transports		-1.040,00	-387,88
(625)	a6) Primes d'assegurances		-8.755,38	-9.402,96
(626)	a7) Serveis bancaris		-402,53	-509,38
(627)	a8) Publicitats, propaganda i relacions públiques		-4.260,03	-2.654,08
(628)	a9) Subministraments		-6.321,24	-9.476,91
(629)	a10) Altres serveis		-16.915,48	-8.818,48
(631),(634),636,639	b) Tributs		-12.175,55	-13.518,92
(655),(694),(695),794,7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
(656),(659)	d) Altres despeses de gestió corrent			
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat		-16.038,84	-49.821,65
725,726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		30.724,24	38.361,22
7951, 7952, 7955,7956	11. Excés de provisions			
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzats			
(690), (691),(692),790,791,792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultats per alienacions i altres			
(678),778	13. Altres resultats	13	-990,00	-3.411,67
	I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		207.534,50	-50.257,06
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers.			
(660),(662),(665),(669)	15. Despeses financeres.			
(663),763	16. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668),768	17. Diferències de canvi			
	18. Deteriorament i resultats per alienacions d'instruments financers			
(696),(697),(698),(699),796,797,798, 799	a) Deterioraments i pèrdues			
(666),(667),(673),766,773	b) Resultats per alienacions i altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)			
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		207.534,50	-50.257,06
(6300)*,6301*, (633),638	19. Impostos sobre beneficis	12	-10.321,13	593,88
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		197.213,37	-49.663,18

ASSOCIACIÓ DE CIRC ROGELIO RIVEL										
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023/2024										
	FONS		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL		
	Total	Pendents de desemborsar								
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 22/23	140.921,62		-65.068,60		-49.663,18		372.157,37	398.347,21		
I. Ajustaments per canvis de criteri 22/23										
II. Ajustaments per errors 22/23										
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023/24	140.921,62		-65.068,60		-49.663,18		372.157,37	398.347,21		
I. Excedent de l'exercici					197.213,37			197.213,37		
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net										
III. Operacions de patrimoni net										
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials										
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials										
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condon.deutes)										
4. Altres aportacions										
IV. Altres variacions del patrimoni net			-49.663,18		49.663,18		86.396,44	86.396,44		
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2023/24	140.921,62		-114.731,78		197.213,37		458.553,81	681.957,02		

ENTITAT: ASSOCIACIÓ DE CIRC ROGELIO RIVEL

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2023/2024

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'Associació de Circ Rogelio Rivel es va constituir amb data 15 d'octubre de 2004 amb la finalitat de promocionar el desenvolupament d'activitats culturals de circ que afavoreixin i consolidin el nivell de la creativitat, participació i relació entre la gent. Posant especial atenció en les seves activitats de circ i en aquelles que fomentin els valors de la llibertat, solidaritat i cooperació enfront als valors consumistes, sexistes, discriminatoris i autoritaris que envoltin la nostra societat. També es pretén potenciar la coordinació amb altres grups i entitats socials entorn a activitats concretes, per tal d'impulsar els objectius assenyalats anteriorment.

Per tal d'aconseguir els objectius socials, l'entitat promou les activitats següents:

- Ensenyament de totes les diferents tècniques de circ, dirigides tant en el sector infantil com en l'adult.
- Impulsar i promocionar tot tipus de programes, campanyes i projectes de circ.
- La publicació i difusió dels estudis, treballs i premsa que es realitzin i siguin afins als objectius d'aquesta associació.
- L'organització, desenvolupament i gestió de les activitats que l'associació hagi de concretar amb els organismes i institucions públiques i privades.

En queda exclòs tot ànim de lucre.

L'entitat figura inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 23163/B.

Les activitats concretes dutes a terme durant l'exercici s'expliquen a la memòria d'activitats annexa a aquests comptes anuals.

L'associació es regeix en les seves activitats i actuacions per criteris de màxima igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones.

L'exercici econòmic de l'entitat va de l'1 de setembre al 31 d'agost.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1) Imatge fidel

- a) Els comptes anuals s'han preparat a partir de les xifres que consten en els registres comptables de l'Associació, els quals es mantenen d'acord amb les normes i els principis continguts 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, de 23

de desembre, amb l'objecte d'oferir la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'exercici.

Els comptes anuals es formulen en euros, i estan formats pel balanç de situació simplificat, el compte de resultats simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net i aquesta memòria simplificada, el contingut conjunt dels quals forma una unitat. L'Associació ha optat per l'aplicació dels criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda continguts al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre i pel Reial Decret 125/2010 de 14 de Setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats haguts durant l'exercici corresponent.

- b) Durant l'exercici, l'Associació, per tal de presentar millor la imatge fidel, no ha deixat d'aplicar disposicions legals en matèria comptable. Per tant, els principis comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals han estat els que es recullen a les disposicions legals que són d'aplicació a l'Associació.

2) Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

3) Comparació de la informació

Els presents comptes anuals es presenten les xifres de l'exercici objecte de la rendició de comptes i el de l'immediatament anterior, no existint cap raó que impedeixi la comparació entre ambdues xifres.

4) Agrupació de partides

Les partides del balanç de situació i del compte de resultats no han estat objecte d'agrupació.

5) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç de situació.

6) Canvis de criteris comptables

Durant l'exercici no s'han realitzat ajustaments per canvis de criteris.

7) Correcció d'errors

Durant el present exercici ni a l'anterior no s'ha fet cap correcció d'errors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta que es presenta a l'Assemblea General de l'Associació és aplicar l'excedent positiu de l'exercici 2023/24, de 197.213,37 euros (-49.663,18 euros d'excedent negatiu a 2022/23), a Fons Socials (epígraf "Excedents d'exercicis anteriors").

Quadre explicatiu de l'aplicació de resultats:

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici 2023/24	197.213,37 €
Total base de repartiment = Total aplicació	197.213,37 €
Aplicació a 2024/25	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	197.213,37 €
Total aplicació = Total base de repartiment	197.213,37 €

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici 2022/23	-49.663,18 €
Total base de repartiment = Total aplicació	-49.663,18 €
Aplicació a 2023/24	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-49.663,18 €
Total aplicació = Total base de repartiment	-49.663,18 €

4. NORMES DE REGISTRE I DE VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració aplicades en la formulació dels comptes anuals, d'acord amb les establertes al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions, han estat les següents:

1) Immobilitzat intangible

L'associació no té comptabilitzat cap moviment en aquesta partida.

2) Bens integrants del patrimoni cultural

No aplicable a l'Associació.

3) **Immobilitzat material**

Els béns que es puguin registrar a l'immobilitzat material es presentaran valorats inicialment al seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valoraran pel seu preu o cost menys, segons el cas, la seva corresponent amortització acumulada i/o les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

El valor de l'immobilitzat inclou totes les despeses addicionals que es puguin produir fins a la posada en funcionament dels béns i, en particular, els impostos indirectes no recuperables, l'estimació del valor actual de les obligacions de desmantellament o retir i, pels béns que tardin més d'un any en estar en condicions de funcionament, les despeses financeres generades fins aquesta data.

Les inversions en ampliacions, modernitzacions i millores en els béns existents que allarguen la seva vida útil es capitalitzen. Les despeses de manteniment i reparacions es porten a resultats en l'exercici en què es produeixen.

La dotació anual a l'amortització es calcula segons el mètode lineal i en funció de la vida útil estimada dels diversos béns. Els percentatges anuals d'amortització que s'apliquen són els següents:

Tipus de béns	Percentatge
Equips per a processaments d'informació	25%
Altres instal·lacions- Carpes	10%
Altre immobilitzat material	20%

Les adquisicions s'amortitzen a partir de la seva posada en funcionament.

Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua el valor recuperable (el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús) dels béns que integren l'immobilitzat material i, eventualment, es deteriora el seu valor comptable fins l'import recuperable. Les pèrdues per deteriorament es reconeixen al compte de resultats de l'exercici.

El benefici o la pèrdua resultants de l'alienació o disposició d'un bé de l'immobilitzat material es calcula per diferència entre l'import de venda i el seu valor net comptable, i s'imputa al compte de resultats de l'exercici de la baixa.

4) **Inversions immobiliàries**

No aplicable a l'entitat.

5) **Arrendaments**

L'Associació no té un cap actiu en règim d'arrendament financer.

6) Permutes

No aplicable a l'entitat.

7) Actius financers i passius financers

a) Actius financers:

Al balanç de situació, els actius financers es classifiquen entre no corrents i corrents en funció de si el seu venciment supera o no supera els dotze mesos comptats des de la data de tancament.

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diner en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra entitat, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

L'entitat ha de reconèixer un actiu financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els actius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat.
- Actius financers mantinguts per a negociar.
- Actius financers a cost.

Els únics actius financers que afecten l'Associació són els de la categoria "Actius financers a cost amortitzat", i el seu tractament comptable és el següent:

Actius financers a cost amortitzat

Actius financers inclosos: es classifiquen en aquesta categoria els crèdits per operacions de les activitats i per la resta d'operacions, de quantia determinada o determinable i no negociats a cap mercat organitzat.

Valoració inicial: es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial. No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial, menys els reemborsaments de principal produïts, més els interessos meritats i menys qualsevol

reducció per deteriorament. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats en base al mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com un ingrés en el compte de resultats. No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

El tipus d'interès efectiu es defineix com el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer amb els fluxos d'efectiu estimats, per a tots els conceptes, que es produiran al llarg de la seva vida romanent.

Deteriorament del valor: al tancament, els crèdits es deterioren, contra resultats, sempre que existeixi una evidència objectiva d'una reducció o retard en la percepció dels fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden ser motivats per la insolvència del deutor. L'import del deteriorament es quantifica en la diferència existent entre el valor en llibres dels crèdits i el valor actual dels fluxos futurs d'efectiu estimats.

b) Passius financers

Al balanç de situació, els passius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció de si els seu venciment és, respectivament, inferior a superior a dotze mesos comptats des de la data del balanç de situació.

Els únics passius financers que afecten l'Associació són els de la categoria "Passius financers a cost amortitzat", i el seu tractament comptable és el següent:

Passius financers a cost amortitzat

Passius financers inclosos: inclou els debèits per operacions de les activitats i debèits per operacions no derivades de les activitats.

Valoració inicial: inicialment es valoren pel seu valor raonable, el qual generalment coincideix amb el preu de la transacció (valor raonable de la contraprestació entregada), més els costos de transacció. Els debèits a pagar a curt termini i sense tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial, menys els reemborsaments de principal produïts i més els interessos meritats. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats pel mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com a despeses al compte de resultats. Els debèits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import.

c) Inversions en entitats del grup, multigrup i associades

A l'entitat no existeixen inversions en entitats del grup, multigrup o associades. Únicament hi ha un import avançat a la Federació FEFPAC (Federación Española de Formación Profesional en el Arte del Circo), de la qual enforma part, i que li va sent retornat, sense cap tipus d'interessos.

8) Existències

No aplicable a l'entitat.

9) Impostos sobre beneficis

A efectes de la seva tributació a l'Impost de Societats, es tracta d'una "entitat parcialment exempta" prevista al capítol XIV del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

10) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció de la seva meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que les mateixes representen, amb independència del moment en què es produeix la corrent monetària o financera de cobrament o pagament. Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, un cop deduïts descomptes i impostos.

11) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen directament al patrimoni net i es traspassen a resultats d'una forma sistemàtica correlacionada amb les despeses o l'amortització de la inversió objecte de la subvenció, donació o llegat. Així:

- Si les subvencions, donacions o llegats es reben per compensar dèficits d'explotació, s'imputen a ingressos de l'exercici en què es concedeixen.
- Quan són per finançar despeses específiques, s'imputen a ingressos de l'exercici en què es meriten les despeses que financen.
- Quan es concedeixen per adquirir actius o cancel·lar passius, s'imputen a ingressos a mesura que es dota l'amortització o en el moment en què es dona de baixa l'actiu adquirit, o bé a mesura que es cancel·la el passiu finançat.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

12) Transaccions amb parts vinculades

Les operacions realitzades amb parts vinculades es valoren, generalment, pel seu valor raonable. Si excepcionalment el preu difereix del seu valor raonable, la diferència es registra en funció de la realitat econòmica de l'operació.

L'entitat no ha realitzat cap operació d'aquest tipus.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

a) Immobilitzat Intangible:

L'entitat no té cap immobilitzat intangible ni ha tingut moviments durant l'exercici en aquesta partida.

b) Immobilitzat Material:

Els moviments de l'exercici 2023/24 a l'immobilitzat material han estat els següents:

Concepte	Equips per al processament de la informació	Altres immobilitzats	Total
VALOR BRUT			
Saldo inicial	6.760,15	824.744,23	831.504,38
Entrades per noves adquisicions	0,00	2.264,87	2.264,87
Sortides i baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	6.760,15	827.009,10	833.769,25
AMORTITZACIÓ			
Saldo inicial	-6.760,15	-561.865,29	-568.625,44
Dotació a l'amortització	-0,00	-16.038,84	-16.038,84
Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-6.760,15	-577.904,13	-584.664,28
VALOR NET INICIAL	0,00	262.878,94	262.878,94
VALOR NET FINAL	0,00	249.104,97	249.104,97

No s'han fet correccions valoratives d'elements de l'immobilitzat material.

No hi ha compromisos fermes de compra i venda, ni existeixen béns utilitzats en règim d'arrendament financer.

La titularitat jurídica dels elements que formen part de l'immobilitzat és de la pròpia entitat.

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No hi ha cap partida inclosa en aquest epígraf del balanç.

7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

No hi ha cap partida inclosa en aquest epígraf del balanç.

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

L'Entitat no incorpora al seu actiu arrendaments operatius ni financers, ni d'altres operacions de naturalesa similar.

9. ACTIUS FINANCERS

a) Actius financers no corrents

A la data de tancament la seva classificació per categories és la següent:

Exercici 2023/24				
Classes Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats, altres	Total
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	726,08	726,08
Actius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	726,08	726,08

Exercici 2022/23				
Classes Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats, altres	Total
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	11.047,21	11.047,21
Actius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	11.047,21	11.047,21

Els imports registrats com a actius financers no corrents corresponen als actius per impost diferit reconeguts pel crèdit fiscal registrats per pèrdues en exercicis anteriors, a compensar a l'Impost de Societats.

b) Actius financers corrents

A la data de tancament la seva classificació per categories és la següent:

Exercici 2023/24				
Classes Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats, altres	Total
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	501.246,86	501.246,86
Actius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	501.246,86	501.246,86

Exercici 2022/23				
Classes Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats, altres	Total
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	269.180,22	269.180,22
Actius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	269.180,22	269.180,22

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	2023/24	2022/23
Avançaments a proveïdors	1.123,56	1.123,56
Usuaris, deutors	-13.414,16	3.572,43
Avançaments de remuneracions	11.275,19	11.275,19
Actius per impost corrent i altres crèdits amb les AAPP	216.729,27	126.725,91
Crèdits a C/T amb entitats associades	3.917,21	3.917,21
Fiances constituïdes a curt termini	661,87	661,87
Efectiu i altres actius líquids equivalents	280.953,92	121.904,05
Total	501.246,86	269.180,22

No han hagut moviments durant l'exercici en les correccions per deteriorament per insolvències de crèdits.

Durant l'exercici no s'han produït correccions per deteriorament de la resta d'actius financers, ni traspassos o reclassificacions entre les diverses categories d'actius financers. A la data de tancament no hi ha transferències ni cessions d'actius financers, ni actius financers cedits en garantia, ni deutes amb característiques especials. No hi ha actius financers valorats a valor raonable.

10. PASSIUS FINANCERS

Els detall del passius financers, per tipus d'instrument financer, és el següent:

a) Passius financers no corrents

No ha hagut durant l'exercici cap moviment en aquesta partida.

b) Passius financers corrents

Exercici 2023/24			
Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats, altres	Total
Passius financers a cost amortitzat	0,00	32.371,39	32.371,39
Passius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	32.371,39	32.371,39

Exercici 2022/23			
Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats, altres	Total
Passius financers a cost amortitzat	0,00	52.394,46	52.394,46
Passius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	52.394,46	52.394,46

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	2023/24	2022/23
Partides pendents d'aplicació	3.277,58	3.166,58
Proveïdors	4.187,09	5.048,08
Creditors varis	2.934,97	8.726,82
Personal	11.150,33	24.798,53
Altres deutes amb les Administracions Públiques	10.821,42	10.654,45
Total	32.371,39	52.394,46

“Altres deutes amb Administracions Públiques” es desglossa de la manera següent:

	2023/24	2022/23
Hisenda Pública creditora per IRPF	5.020,79	4.779,38
Organismes Seg. Social Creditors	5.800,63	5.465,36
Hisenda pública IVA meritat	0,00	409,71
Total	10.821,42	10.654,45

11. FONS PROPIS

Els moviments que s'han produït durant l'exercici 2023/24 en els diferents comptes de fons propis han estat els següents:

Concepte	Fons socials	Resultats d'exercicis ant.	Excedent de l'exercici	Total
Saldo inicial	140.921,62	-65.068,60	-49.663,18	26.189,84
Aplicació del resultat exercici anterior	0,00	-49.663,18	49.663,18	0,00
Resultat de l'exercici actual	0,00	0,00	197.213,37	197.213,37
Total	140.921,62	-114.731,78	197.213,37	223.403,21

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

El detall de les subvencions i donatius que han estat concedides a l'entitat i executades és el següent:

Entitat atorgant	2023/24	2022/23
Generalitat de Catalunya	275.322,53	158.441,96
Ajuntament de Barcelona	33.262,25	1.295,25
Aplicacions subvencions de capital	30.724,24	38.361,22
INAEM	30.500,00	41.500,00
TOTAL	369.809,02	239.598,43

L'entitat ha acomplert totes les condicions associades a aquestes subvencions.

13. SITUACIÓ FISCAL

13.1 IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS

a) Identificació de les rendes exemptes i no exemptes

L'Associació és una entitat sense afany de lucre que s'acull al règim fiscal de les entitats parcialment exemptes previst al capítol XIV del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

En aplicació d'aquest règim, totes les rendes que obté l'entitat es consideren exemptes d'impost de Societats, llevat el resultat de l'activitat econòmica i els ingressos financers obtinguts pels interessos dels comptes corrents dels quals és titular, minorats en les despeses de manteniment dels comptes corrents.

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 comptable abans d'impostos	207.534,50
Rendes exemptes	160.835,33
Resultat no exempt ajustat	46.699,17
Despeses no deduïbles	0,00
Base imposable fiscal	46.699,17
Quota al 23%	11.674,79

La base positiva de l'impost de societats es compensa amb les bases negatives generades procedents d'exercicis anteriors, restant encara una base per compensar al tancament del present exercici de 3.156,87 euros.

13.2 ALTRES TRIBUTS

a) Impost sobre el Valor Afegit

L'entitat està exempta de l'impost sobre el valor afegit pel que fa a les quotes dels seus socis i als serveis de formació. La facturació en concepte dels serveis que realitza sí que està subjecta a l'IVA.

L'associació fa les seves declaracions aplicant la prorrata general recollida a la Llei de l'IVA.

A l'exercici 2.024, el percentatge de IVA suportat deduïble ha estat del 6% (a 2023 va ser del 5%).

b) Altres

A la data de formulació dels comptes anuals, l'entitat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis per tots els impostos que li són aplicables. Ateses les diferents interpretacions possibles de la legislació fiscal vigent, podrien ser assignats a l'entitat passius addicionals com a resultat

de futures inspeccions fiscals. En tot cas, els òrgans de govern de l'entitat estimen que aquests passius, si s'arribessin a produir, no afectarien de forma important els comptes anuals.

14. INGRESSOS I DESPESES

a) Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'Associació

No hi ha despeses derivades del funcionament dels Òrgans de govern de l'Associació durant el present exercici ni a l'anterior.

b) Ajuts concedits i altres despeses

Durant el present exercici s'han atorgat dues beques a estudiants per un import total de 6.500,00 euros.

A l'exercici anterior no va haver cap partida inclosa en aquest epígraf del compte de resultats.

c) Aprovisionaments

Durant el present exercici ni a l'anterior no hi ha cap partida inclosa en aquest epígraf del compte de resultats.

d) Despeses de personal

El detall de l'epígraf de despeses de personal és el següent:

Concepte	2023/24	2022/23
Sous i salaris	221.166,99	236.249,94
Indemnitzacions	0,00	29.199,95
Seguretat social a càrrec de l'entitat	64.168,25	74.777,38
Altres despeses socials	1.066,00	1.282,00
Total	286.401,24	341.509,27

Els imports registrats a la partida d'altres despeses socials corresponen al servei de prevenció de riscos i salut laboral.

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

L'entitat no ha registrat cap import en aquest concepte durant l'exercici.

f) Permutes

No s'ha produït cap venda de béns ni prestació de serveis per permuta.

g) Altres resultats

L'entitat ha registrat com a despeses d'altres exercici un import de 990,00 €, corresponents a dues factures que no s'havien registrat l'any anterior.

A l'exercici 2022/23 es van registrar en aquesta partida com a despeses excepcionals 3.600,00 € corresponents a despeses de l'exercici anterior que no s'havien rebut les factures, i l'ajustament d'un saldo incorrecte, generant altres resultats per un total de -3.411,67 €.

h) Ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboracions

No hi ha hagut ingressos per patrocinadors i col·laboracions, ni ingressos de promocions per captació de recursos.

i) Transaccions efectuades amb entitats del grup i associades

L'Associació no ha realitzat cap transacció amb entitats del grup o associades.

j) Transaccions efectuades en moneda estrangera

L'Associació no ha realitzat transaccions en moneda diferent a l'euro.

15. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATURÀRIES**a) Béns i drets que formen part dels fons dotacionals**

No aplicable a l'entitat.

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

No aplicable a l'entitat.

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.

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'Associació no ha realitzat cap operació amb entitats o altres parts vinculades.

17. ALTRA INFORMACIÓ

a) Nombre mitjà de persones ocupades

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, ha estat el següent:

Exercici 2023/24	
Fixos	Eventuals
5,34	0,85

Exercici 2022/23	
Fixos	Eventuals
4,86	0,93

b) Canvis dels components de l'Òrgan de govern

Amb data 13 de gener de 2025 s'han produït modificacions a la Junta Directiva de l'entitat.

La composició actual de la Junta Directiva de l'entitat és la següent:

- Sònia Domínguez Muñoz, presidenta
- M. Teresa Celis Ramírez, secretària
- Félix de la Sierra Iserte, tresorer
- Anne Nathalie Marie Morin, vocal
- Xavier Cervera Badia, vocal
- David Marfil Sola, vocal
- Enric Petit Estrenjer, vocal
- David Candellich Masnou, vocal
- Sofia Demichelli, vocal
- Guillermo Aranzana Enriquez, vocal
- Vic Sanchez Heredero, vocal

c) Operacions amb garantia

No hi ha operacions amb garantia.

d) Fets posteriors al tancament

No s'han produït fets posteriors al tancament que, tot i no afectar els comptes anuals, puguin ser d'utilitat per a l'usuari dels estats financers.

Tampoc s'han produït fets posteriors al tancament que afectin a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

18. INFORMACIÓ SEGMENTADA**a) Xifra de negocis per tipus d'activitat i centres de treball**

No aplicable a l'entitat.

b) Xifra de negocis per mercat geogràfic

No aplicable a l'entitat.