

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

Comptes anuals simplificats
corresponents a l'exercici 2019
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 2019
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 2019:

Balanç al 31 de desembre de 2019 i de 2018

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis 2019 i 2018

Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent als exercicis 2019 i 2018

Memòria simplificada de l'exercici 2019

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 2019, 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 2019, 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 cicle 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 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.

III

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.
- 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.

IV

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, 20 d'abril de 2020



VIR AUDIT S.L.P.

2020 Núm.20/20/11550

.....
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
COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019



TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇ SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018
(Expressat en euros)

| ACTIU | Notes a la memòria | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIU NO CORRENT | | 26.100,36 | 28.964,97 |
| Immobilitzat intangible | Nota 5 | 2.875,68 | 4.710,37 |
| Immobilitzat material | Nota 6 | 15.702,16 | 16.732,08 |
| Inversions financeres a llarg termini | Nota 8 | 5.012,50 | 5.012,50 |
| Actius per impost diferit | Nota 14 | 2.510,02 | 2.510,02 |
| ACTIU CORRENT | | 669.905,36 | 346.740,72 |
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | | 669.509,02 | 284.678,24 |
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | Nota 8.1 | 55.935,07 | 164.615,04 |
| Actiu per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques | Nota 14 | 613.573,95 | 120.063,20 |
| Periodificacions a curt termini | | 387,95 | 820,84 |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents | Nota 9 | 8,39 | 61.241,64 |
| TOTAL ACTIU | | 696.005,72 | 375.705,69 |



TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇ SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018
(Expressat en euros)

| PATRIMONI NET I PASSIU | Notes a la memòria | 2019 | 2018 |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------|
| PATRIMONI NET | | 369.294,84 | 264.513,14 |
| Fons propis | Nota 12 | 158.494,84 | 124.780,91 |
| Fons socials | | 124.455,57 | 118.253,39 |
| Excedent de l'exercici | | 34.039,27 | 6.527,52 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | Nota 13 | 209.800,00 | 139.732,23 |
| PASSIU CORRENT | | 327.710,88 | 111.192,55 |
| Deutes a curt termini | Nota 10.1 | 262.801,66 | 49.524,52 |
| Deutes amb entitats de crèdit | | 262.151,19 | 49.504,52 |
| Altres deutes a curt termini | | 650,47 | 20,00 |
| Creditors per activitats i altres comptes a pagar | | 64.909,22 | 61.668,03 |
| Proveïdors | Nota 10.1 | 17.060,41 | 6.339,19 |
| Creditors varis | Nota 10.1 | 18.657,30 | 29.826,70 |
| Personal (remuneracions pendents de pagament) | Nota 10.1 | 5.818,13 | 4.839,13 |
| Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques | Nota 14 | 23.373,38 | 20.663,01 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 696.005,72 | 375.705,69 |

Francina Rovira

Agustí



TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS SIMPLIFICAT CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2019 I 2018
(Expressat en euros)

| EXCEDENT DE L'EXERCICI | Notes a la memòria | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------|--------------|
| Ingressos de l'activitat pròpia | Nota 15.d | 755.161,58 | 802.099,49 |
| Vendes, prestacions de serveis, patrocinis i col·laboracions | | 4.205,93 | 35.359,22 |
| Ingressos rebuts amb caràcter periòdic | | 88.107,42 | 105.588,20 |
| Subvencions, donacions i altres ingressos | Nota 13 | 662.848,23 | 661.152,07 |
| Despeses de personal | Nota 15.a | (338.093,78) | (357.927,46) |
| Altres despeses de l'activitat | | (353.180,85) | (418.608,10) |
| Serveis exteriors | Nota 15.c | (348.927,87) | (418.586,25) |
| Tributs | | (109,20) | (21,85) |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | Nota 15.b | (4.143,78) | - |
| Amortització de l'immobilitzat | Notes 5 i 6 | (9.543,71) | (8.731,42) |
| Altres resultats | | (6.705,79) | 210,34 |
| EXCEDENT DE L'ACTIVITAT | | 47.637,45 | 17.042,85 |
| Despeses financeres | | (13.598,18) | (10.515,33) |
| EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES | | (13.598,18) | (10.515,33) |
| EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS | | 34.039,27 | 6.527,52 |
| Impost sobre beneficis | Nota 14 | - | - |
| EXCEDENT DE L'EXERCICI | | 34.039,27 | 6.527,52 |

Francine Dina

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 2019 I 2018
(Expressat en euros)

| | Fons Social | Excedent de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebuts | Total |
|---|-------------|------------------------|---|--------------|
| 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 | (327.797,77) | (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 | 139.732,23 | 264.513,14 |
| Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net | (325,34) | 34.039,27 | 70.067,77 | 103.781,70 |
| Altres variacions del patrimoni net | 6.527,52 | (6.527,52) | - | - |
| SALDO, FINAL DE L'ANY 2019 | 124.455,57 | 34.039,27 | 209.800,00 | 368.294,84 |











TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2019

NOTA 1. CONSTITUCIÓ, ACTIVITAT I RÈGIM LEGAL DE L'ASSOCIACIÓ

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.

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 2019 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'elaboració d'estudis i informes amb propostes per la millora de les polítiques socials i la presentació dels mateixos en actes i jornades públiques; en la incidència política per assolir millores en les polítiques socials; i en l'organització de seminaris per enfortir les capacitats de les entitats del tercer sector social, així com la generació de recursos i eines útils per les entitats en els diferents àmbits de millora de la gestió. També s'ha seguit promovent la innovació tecnològica a les entitats socials a través del projecte m4social. Totes aquestes accions s'han dut a terme per mitjà d'un equip tècnic de 10 persones contractades durant tot l'any, i a través de contractacions externes a consultors 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: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya; Ajuntament de Barcelona; i amb la Diputació de Barcelona; i d'una subvenció de la Fundació La Caixa.



Els beneficiaris de les activitats han estat les més de 3.000 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 2019 han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables al 31 de desembre de 2019 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 2019 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 2019 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 2019 i 2018, formulada per la Junta Directiva, és la que es mostra a continuació, en euros:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|-----------|----------|
| Base de repartiment: | | |
| Excedent en l'exercici | 34.039,27 | 6.527,52 |
| Aplicació a: | | |
| Fons Socials | 34.039,27 | 6.527,52 |



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 2019, 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'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 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 distribuït 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 2019.

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 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 de l'exercici 2019 és el següent:

| | 31/12/2018 | Altes | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Cost: | | | |
| Aplicacions informàtiques | 49.554,44 | - | 49.554,44 |
| | 49.554,44 | - | 49.554,44 |
| Amortització Acumulada: | | | |
| Aplicacions informàtiques | (44.844,07) | (1.834,69) | (46.678,76) |
| | (44.844,07) | (1.834,69) | (46.678,76) |
| Immobilitzat Intangible, Net | 4.710,37 | (1.834,69) | 2.875,68 |

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 |

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2019 i 2018, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Aplicacions informàtiques | 31.885,95 | 30.801,43 |



NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

| | 31/12/2018 | Altes | 31/12/2019 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Cost: | | | |
| Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari | 50.714,90 | 559,97 | 51.274,87 |
| Equips processos d'informació | 31.303,05 | 6.119,13 | 37.422,18 |
| | 82.017,95 | 6.679,10 | 88.697,05 |
| Amortització Acumulada: | | | |
| Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari | (37.753,50) | (4.814,63) | (42.568,13) |
| Equips processos d'informació | (27.532,37) | (2.894,39) | (30.426,76) |
| | (65.285,87) | (7.709,02) | (72.994,89) |
| Immobilitzat Material, Net | 16.732,08 | (1.029,92) | 15.702,16 |

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, utilatge 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, utilatge 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 |

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2019 i 2018, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Mobiliari | 5.038,80 | 1.677,44 |
| Equips procés d'informació | 24.960,73 | 23.448,23 |
| | 29.999,53 | 25.125,67 |



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 2019 i 2018 en concepte d'arrendaments operatius ha estat el següent:

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|----------------------|------------------|------------------|
| Lloguer de l'oficina | 21.918,68 | 21.512,00 |
| Lloguer sales | 14.214,12 | 42.977,33 |
| Altres lloguers | 1.345,92 | 1.345,92 |
| | 37.478,72 | 65.835,25 |

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 | |
|---|--------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| 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 | 2.012,50 | - | - | 2.012,50 | 2.012,50 |
| Total | 2.012,50 | 2.012,50 | 3.000,00 | 3.000,00 | 5.012,50 | 5.012,50 |

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

| | Crèdits, Derivats i altres | |
|--|----------------------------|-------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1) | 57.640,51 | 164.615,04 |

8.1) Actius financers a cost amortitzat

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2019 i 2018 és la següent:

| | Saldo a 31/12/2019 | | Saldo a 31/12/2018 | |
|---|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | Llarg Termini | Curt Termini | Llarg Termini | Curt Termini |
| Crèdits per operacions comercials | | | | |
| Deutors tercers i socis | - | 55.935,07 | - | 164.615,04 |
| Total crèdits per operacions comercials | - | 55.935,07 | - | 164.615,04 |
| Crèdits per operacions no comercials | | | | |
| Fiances i dipòsits | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - |
| Total crèdits per operacions no comercials | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - |
| Total | 3.000,00 | 55.935,07 | 3.000,00 | 164.615,04 |

De l'import de fiances a llarg termini de l'exercici 2019 i 2018, 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 31/12/2019 | | Saldo a 31/12/2018 | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | 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 | - |

8.3) Usuaris, Deutors i Patrocinadors de les activitats

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

| | 31/12/2018 | Altes | Baixes | 31/12/2019 |
|---|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 6.304,46 | 90.395,42 | (85.764,81) | 10.935,07 |
| Patrocinadors | 158.128,50 | - | (113.128,50) | 45.000,00 |
| Altres Deutors | 182,08 | 2.197,00 | (2.379,08) | - |
| Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors | 164.615,04 | 92.592,42 | (201.272,39) | 55.935,07 |

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 | - | 23.435,08 | (23.253,00) | 182,08 |
| Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors | 4.655,22 | 375.612,08 | (215.652,26) | 164.615,04 |

NOTA 9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2019 i 2018, és com segueix:

| | Saldo a 31/12/2019 | Saldo a 31/12/2018 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Comptes corrents | - | 61.234,01 |
| Caixa | 8,39 | 7,63 |
| Total | 8,39 | 61.241,64 |

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 | |
|---|----------------------------------|------------|----------------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Passius financers a cost amortitzat (Nota 10.1) | 262.151,19 | 49.504,52 | 42.186,31 | 41.025,02 | 304.337,50 | 90.529,54 |

10.1) Passius financers a cost amortitzat

El seu detall a 31 de desembre de 2019 i 2018 s'indica a continuació, en euros:

| | Saldo a 31/12/2019 | | Saldo a 31/12/2018 | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| | Llarg Termini | Curt Termini | Llarg Termini | Curt Termini |
| Per operacions comercials: | | | | |
| Creditors i Proveïdors | - | 35.717,71 | - | 36.165,89 |
| Total saldos per operacions comercials | - | 35.717,71 | - | 36.165,89 |
| Per operacions no comercials: | | | | |
| Deutes amb entitats de crèdit (Nota 10.2) | - | 262.151,19 | - | 49.504,52 |
| Personal (remuneracions pendents de pagament) | - | 5.818,13 | - | 4.839,13 |
| Altres passius financers | - | 650,47 | - | 20,00 |
| Total saldos per operacions no comercials | - | 268.619,79 | - | 54.363,65 |
| Total Dèbits i partides a pagar | - | 304.337,50 | - | 90.529,54 |

10.2) Deutes amb entitats de crèdit

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2019 i 2018 s'indica a continuació, en euros:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| Targeta de Crèdit | - | - |
| Pòlissa de crèdit | 262.151,19 | 49.504,52 |
| | 262.151,19 | 49.504,52 |

Pòlisses de Crèdit

A 31 de desembre de 2019, 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 262.151,19 euros (49.504,52 euros en l'exercici anterior).

El detall de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2019, expressades en euros, s'indica a continuació:

| Entitat | Límit | Import disposat |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Banca Popolare Etica | 200.000,00 | 147.212,20 |
| La Caixa | 140.000,00 | 114.938,99 |
| | 340.000,00 | 262.151,19 |

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 2019 Dies | Exercici 2018 Dies |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Període mig de pagament a proveïdors | 37,60 | 34,36 |

NOTA 12. FONS PROPIS

Fons Social

El detall i moviment de les partides que componen els Fons Propis al llarg de l'exercici 2019 es el següent:

| | 31/12/2018 | Aplicació de l'excedent d'exercicis anteriors | Altres moviments | Resultat de l'exercici | 31/12/2019 |
|------------------------|-------------------|--|---------------------|---------------------------|-------------------|
| Fons Social | 118.253,39 | 6.527,52 | (325,34) | - | 124.455,57 |
| Excedent de l'exercici | 6.527,52 | (6.527,52) | - | 34.039,27 | 34.039,27 |
| | 124.780,91 | - | (325,34) | 34.039,27 | 158.494,84 |

El detall i moviment de les partides que componen els Fons Propis al llarg de l'exercici 2018 es el següent:

| | 31/12/2018 | Aplicació de l'excedent d'exercicis anteriors | Altres moviments | Resultat de l'exercici | 31/12/2019 |
|------------------------|-------------------|--|---------------------|---------------------------|-------------------|
| Fons Social | 137.670,06 | 2.220,93 | (21.637,60) | - | 118.253,39 |
| Excedent de l'exercici | 2.220,93 | (2.220,93) | - | 6.527,52 | 6.527,52 |
| | 139.890,99 | - | (21.637,60) | 6.527,52 | 124.780,91 |

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 2019:

| Entitat atorgant | Saldo a 31/12/2018 | Addicions | Traspasat a Rtats. en 2019 | Saldo a 31/12/2019 |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Diputació de Barcelona - <i>Conveni realització activitats de recerca i disseny de nous model de cooperació entre els sector públic i el tercer sector.</i> | - | 40.000,00 | (40.000,00) | - |
| Ajuntament de Barcelona - <i>Programa "m4Social"</i> | - | 37.916,00 | (37.916,00) | - |
| 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" | - | 70.000,00 | (70.000,00) | - |
| Ajuntament de Barcelona - Programa "m4Social 2017-2018" | 18.000,00 | - | (18.000,00) | - |
| Ajuntament de Barcelona - Programa "Enfortiment i Visibilització dels valors i capacitats de les entitats socials" | - | 19.600,00 | - | 19.600,00 |
| Ajuntament de Barcelona - <i>Programa "Enfortiment entitats Tercer Sector de BCN"</i> | 24.584,40 | - | (24.584,40) | - |
| Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya <i>Programa de suport a iniciatives per la inclusió social i enfortiment 2019 -2020</i> | - | 380.400,00 | (190.200,00) | 190.200,00 |
| Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya <i>Programa "m4Social 2019"</i> | - | 60.000,00 | (60.000,00) | - |
| Departament de Benestar social i Família de la Generalitat de Catalunya (ICASS) - <i>Programa activitats suport al tercer sector social</i> | - | 125.000,00 | (125.000,00) | - |
| Fundació La Caixa – VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya 2019 | 90.000,00 | - | (90.000,00) | - |
| SOC – Garantia juvenil. | 7.147,83 | - | (7.147,83) | - |
| Total Subvencions d'exploració vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual | 139.732,23 | 732.916,00 | (662.848,23) | 209.800,00 |

Les subvencions i els donatius de 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 - programa "m4Social". | - | 60.000,00 | (60.000,00) | - |
| Fundació La Caixa - VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya 2019 | - | 90.000,00 | - | 90.000,00 |
| Fundació La Caixa - VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya | - | 76.257,00 | (76.257,00) | - |
| SOC - Garantia juvenil. | - | 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 |

NOTA 14. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2019 i 2018 és el següent, en euros:

| | 31/12/2019 | | 31/12/2018 | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | A Cobrar | A Pagar | A Cobrar | A Cobrar |
| No corrent: | | | | |
| Actius per impostos diferits | 2.510,02 | - | 2.510,02 | - |
| | 2.510,02 | - | 2.510,02 | - |
| Corrent: | | | | |
| Impost sobre el Valor Afegit | - | 174,07 | 18.794,35 | - |
| Subvencions a cobrar | 613.573,95 | - | 101.268,85 | - |
| Devolució d'Impostos | - | - | - | - |
| Retencions per IRPF | - | 14.277,55 | - | 13.114,12 |
| Organismes de la Seguretat Social | - | 8.921,76 | - | 7.548,89 |
| | 613.573,95 | 23.373,38 | 120.063,20 | 20.663,01 |

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 2019 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) | 34.039,27 |
| Rendes exemptes en base Llei 49/02 | (34.039,27) |
| Resultat no exempt ajustat | - |
| Despeses no deduïbles | - |
| Base imposable (resultat fiscal) | - |

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 2019 i 2018 ha estat el següent:

| | Saldo a 31/12/2017 | Aplicats | Saldo a 31/12/2018 | Aplicats | Saldo a 31/12/2019 |
|------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| Crèdits per bases imposables | 2.510,02 | - | 2.510,02 | - | 2.510,02 |

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 l'exercici 2019 per l'impost sobre el valor afegit en una petita part de la facturació per diversos conceptes. En l'exercici 2018 es va tributar durant el quart trimestre 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.

NOTA 15. INGRESSOS I DESPESES

a) Despeses de personal

La composició d'aquest epígraf és la següent:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sous i salaris | 260.496,26 | 228.522,34 |
| Indemnitzacions | - | 57.530,08 |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 77.597,52 | 71.875,04 |
| Total despeses de personal | 338.093,78 | 357.927,46 |

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

Tant en l'exercici 2019 com en l'exercici 2018 no s'han deteriorat saldos de clients morosos.

c) Serveis exteriors

La composició d'aquest epígraf és la següent:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendaments (Nota 7) | 37.478,72 | 65.835,25 |
| Reparacions i conservació | 521,51 | 233,86 |
| Serveis de professionals independents | 233.514,25 | 258.439,48 |
| Primes d'assegurances | 1.496,89 | 1.558,81 |
| Serveis bancaris | 790,42 | 1.129,15 |
| Publicitat i propaganda | 1.000,00 | 6.882,52 |
| Subministraments | 10.178,46 | 23.737,94 |
| Altres despeses | 63.947,62 | 60.769,24 |
| Total | 348.927,87 | 418.586,25 |

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:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos | | |
| Subvencions (veure Nota 13) | 662.848,23 | 659.207,27 |
| Donacions (veure Nota 13) | - | 1.944,80 |
| Quotes associats | 88.107,42 | 93.610,54 |
| Ingressos inscripcions congrés | - | 25.395,55 |
| Patrocinis | 4.205,93 | 21.941,33 |
| Total | 755.161,58 | 802.099,49 |

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 2019 i 2018 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 la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, és el que s'exposa tot seguit:

| Concepte | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Determinació de la base del càlcul: | | |
| Total ingressos | 755.165,63 | 802.309,93 |
| Menys ingressos extraordinaris | (4,05) | (210,14) |
| Menys despeses necessàries per a l'obtenció | (113.638,14) | (177.000,40) |
| Base de càlcul | 641.523,44 | 625.099,39 |
| Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals | 607.488,22 | 618.782,01 |
| Total aplicació de l'exercici | 607.488,22 | 618.782,01 |
| 70% a aplicar a finalitats fundacionals | 449.066,41 | 437.569,57 |
| % aplicat a finalitats fundacionals | 94,69% | 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 | | |
| 2019 | 94,69% | 607.488,22 | 607.488,22 | - |
| 2018 | 98,99% | 618.782,01 | 618.782,01 | - |



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 34.039,27 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

L'aparició del Covid-19 i la seva recent expansió global, ha motivat que el brot víric hagi estat qualificat com una pandèmia per l'OMS des del 11 de març generant una crisi sanitària sense precedents. Això ha motivat la declaració el passat 14 de març de l'Estat d'Alarma i l'adopció per part de Govern de mesures extraordinàries. Aquest esdeveniment genera una gran incertesa sobre les seves conseqüències, a curt, mitjà i llarg termini per a l'economia que a la vegada podria afectar la situació financera de la Societat. La mesura de l'impacte dependrà de desenvolupaments futurs que no es poden predir fiablement, inclosa les accions per contenir la malaltia o tractar-la i mitigar el seu impacte en les economies, de les polítiques socials i econòmiques de suport que estan sent implementades pels governs dels països afectats entre d'altres. A la data de formulació d'aquests comptes anuals i donades les enormes incerteses sobre les seves conseqüències en l'economia, encara no és possible fer una valoració fiable dels possibles impactes futurs sobre l'entitat.

Addicionalment al que descriu, no s'han produït altres esdeveniments significatius des al 31 de desembre de 2019 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant a les mateixes, no s'hagués inclòs en elles, o el coneixement pogués ser útil a un usuari de les mateixes.



NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant l'exercici 2019 i de 2018, distribuït per sexes, és el següent:

| | 2019 | 2018 |
|--------------|-------------|-------------|
| Dones | 4,91 | 3,91 |
| Homes | 4,48 | 3,98 |
| Total | 9,39 | 7,89 |

Durant els exercicis 2019 i 2018 la Entitat no té en plantilla treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33%.

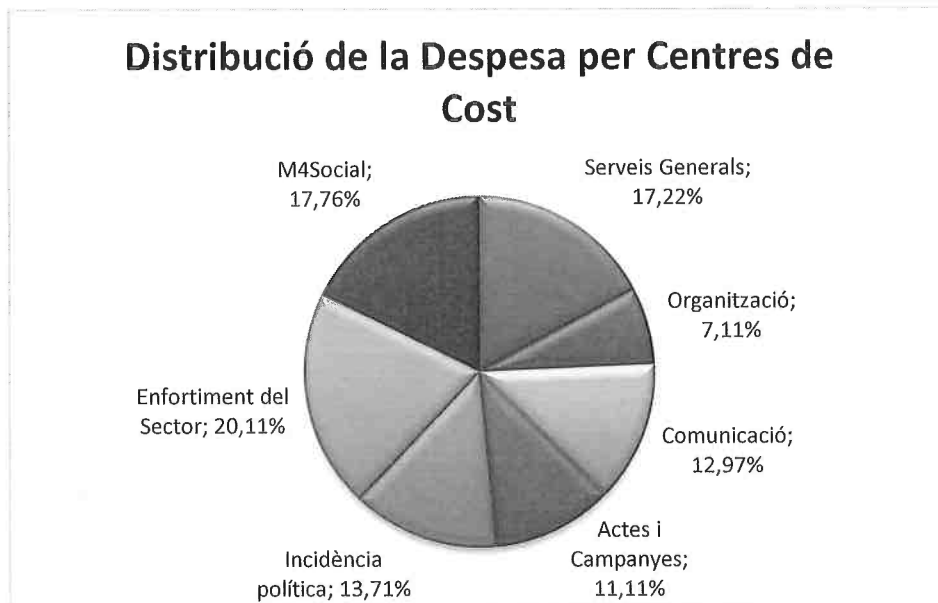
Canvis dels components de la Junta Directiva:

Durant l'exercici 2019 s'han produït els següents canvis en la Junta Directiva de l'Entitat:

| Nom i Cognoms | Càrrec | Modificacions |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| Maria José Muñoz Quintana | Secretària | Baixa |
| Ramon Maria Miralles Pi | Secretari\Vocal | Alta\Baixa |
| Ignasi Parody Núñez | Vocal | Baixa |
| Sònia Fuertes Ledesma | Vicepresidenta | Baixa |
| Sira Vilardell | Vicepresidenta | Alta |
| Albert Alberich | Vocal | Alta |
| Amèlia Clara | Vocal | Alta |

NOTA 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

El detall de les despeses d'acord a la categoria d'activitats desenvolupades per l'Associació durant el 2019 ha estat la següent:



| Despeses | Euros | % |
|------------------------|-------------------|--------|
| Serveis Generals | 122.348,69 | 17,22% |
| Organització | 50.536,13 | 7,11% |
| Comunicació | 92.102,51 | 12,97% |
| Actes i Campanyes | 78.890,03 | 11,11% |
| Incidència Política | 97.400,81 | 13,71% |
| Enfortiment del sector | 142.849,14 | 20,11% |
| M4social | 126.175,78 | 17,76% |
| TOTAL | 710.303,09 | |



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 2019 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 28.

Barcelona, 17 d'abril de 2020
La Junta Directiva

Federació Catalana de Voluntariat Social (FCVS)

Sra. Francina Alsina Canudas
Presidenta

Confederació ECOM
Sr. Josep Giralt Lladanosa
Vicepresident

Fundació Catalana de l'Esplai (Fundesplai)

Sra. Núria Valls Carol
Vicepresidenta

Fundació Pere Tarrés (FPT)
Sr. Jesús Delgado Almendros
Tresorer

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

Sr. Antonio Guillén Martínez
Vocal

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

Sr. Albert Alberich
Vocal

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

Sr. Enric Arqués Martí
Vocal

Entitats Catalanes d'Acció Social (ECAS)

Sra. Sira Vilardell
Vicepresidenta

Creu Roja Catalunya
Sr. Enric Morist Güell
Vicepresident

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

Sr. Ramon Maria Miralles Pi
Secretari

Càritas Catalunya
Sr. Francesc Roig Queralt
Vocal

Discapacitat Intel·lectual de Catalunya (DINCAT)

Sra. Amèlia Clara
Vocal

Federació Salut Mental Catalunya (SMC)

Sr. Xavier Trabado Farré
Vocal