

LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER
SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

Comptes anuals simplificats
corresponents a l'exercici 2022
juntament amb l'informe d'auditoria
de comptes anuals emès
per un auditor independent

LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE
CATALUNYA

Comptes anuals simplificats
corresponents a l'exercici 2022
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 2022:

Balanços al 31 de desembre de 2022 i de 2021
Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021
Estats de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2022 i 2021
Memòria de l'exercici 2022

LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL 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 Confederació, Patronal del Tercer Sector Social de Catalunya per encàrrec de la Direcció.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de La Confederació, Patronal del Tercer Sector Social de Catalunya (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, 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 2022, 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

Tal i com s'indica en la nota 14 de la memòria adjunta, l'Associació rep subvencions a l'explotació, en alguns casos de caràcter plurianual, per finançar l'activitat de la mateixa. 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'exploració.
- Hem revisat la documentació de les concessions rebudes de les diferents subvencions procedents de diferents entitats públiques.
- Hem verificat que les ajudes rebudes hagin estat aplicades a la seva finalitat.
- Hem revisat la quantificació del 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 la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

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

III

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

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

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 nº S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el nº 17786

Barcelona, 5 de maig de 2023

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

VIR AUDIT S.L.P.

2023 Núm. 20/23/06872

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



laconfederació

**LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE
CATALUNYA**

COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022



LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇOS SIMPLIFICATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021
(Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2022	2021
ACTIU NO CORRENT		29.058,25	31.725,86
Immobilitzat material	Nota 5	26.258,25	22.337,12
Inversions financeres a llarg termini	Nota 7.1	2.800,00	2.800,00
Actius per impost diferit	Nota 12	-	6.588,74
ACTIU CORRENT		302.859,47	262.472,32
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		300.272,90	258.728,35
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats	Nota 7.1	2.910,00	3.478,45
Altres deutors	Nota 12	297.362,90	255.249,90
Inversions financeres a curt termini	Nota 7.1	342,89	4,89
Periodificacions a curt termini		984,49	953,26
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 8	1.259,19	2.785,82
TOTAL ACTIU		331.917,72	294.198,18



LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
BALANÇOS SIMPLIFICATS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I DE 2021

(Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2022	2021
PATRIMONI NET		140.931,60	118.689,80
Fons propis		109.805,60	85.689,80
Fons social		85.689,80	78.029,14
Reserves		-	40,01
Excedent de l'exercici		24.115,80	7.620,65
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 14	31.126,00	33.000,00
PASSIU NO CORRENT		19.359,02	21.948,62
Deutes a llarg termini		19.359,02	21.948,62
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 9.1	19.359,02	21.948,62
PASSIU CORRENT		171.627,10	153.559,76
Deutes a curt termini		124.604,81	90.001,65
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 9.1	124.604,81	90.001,65
Creditors comercials i altres comptes a pagar		47.022,29	63.558,11
Proveïdors	Nota 9.1	26.025,59	55.544,06
Altres creditors	Notes 9.1 i 12	20.996,70	8.014,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		331.917,72	294.198,18



LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS SIMPLIFICATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2022 I 2021
(Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2022	2021
Ingressos per les activitats		384.934,62	342.790,51
Vendes, prestacions de serveis, patrocinis i col·laboracions		7.310,00	500,00
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		87.992,62	92.227,47
Subvencions, donacions i altres ingressos	Nota 14	289.632,00	250.063,04
Despeses de personal	Nota 13.a	(146.815,96)	(141.999,05)
Altres despeses d'explotació	Nota 13.b	(200.618,04)	(187.083,23)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	(3.507,48)	(3.022,33)
Altres resultats	Nota 13.c	(997,93)	(969,39)
EXCEDENT D'EXPLOTACIÓ		32.995,21	9.716,51
Despeses financeres		(2.290,67)	(2.095,86)
EXCEDENT FINANCER		(2.290,67)	(2.095,86)
EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		30.704,54	7.620,65
Impost sobre beneficis	Nota 12	(6.588,74)	-
EXCEDENT DE L'EXERCICI		24.115,80	7.620,65



LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
ESTATS SIMPLIFICATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
ESTAT SIMPLIFICAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2022 I 2021
(Expressats en euros)

	Fons social	Reserves	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	61.230,96	40,01	16.798,18	32.752,04	110.821,19
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	7.620,65	247,96	7.868,61
Altres variacions del patrimoni net	16.798,18	-	(16.798,18)	-	-
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	16.798,18	-	(16.798,18)	-	-
Altres ajustaments	-	-	-	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	78.029,14	40,01	7.620,65	33.000,00	118.689,80
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	24.115,80	(1.874,00)	22.241,80
Altres variacions del patrimoni net	7.660,66	(40,01)	(7.620,65)	-	-
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	7.660,66	(40,01)	(7.620,65)	-	-
Altres ajustaments	-	-	-	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	85.689,80	-	24.115,80	31.126,00	140.931,60



LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

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

a) Constitució i domicili social

La Confederació, Patronal del Tercer Sector Social de Catalunya (d'ara endavant "l'Associació"), va ser constituïda com Associació empresarial a Barcelona, el 14 de febrer de 1997. El seu domicili actual és al carrer València número 3B, planta -1 (local) de Barcelona.

L'Associació va ser constituïda amb el nom d'AEISC, i va canviar la seva denominació social per la de La Confederació, Patronal del Tercer Sector Social de Catalunya per acord de l'Assemblea General extraordinària celebrada el 18 de febrer de 2013.

b) Activitat

La Confederació és l'organització empresarial que des de l'any 1997 representa a les entitats no lucratives – associacions, cooperatives d'iniciativa social i fundacions – que presten serveis socials i d'atenció a les persones a Catalunya.

A través de 22 entitats sòcies, agrupa prop de 1.200 organitzacions que, amb vocació de servei públic i des d'una voluntat expressa no mercantil, gestionen serveis socials i d'atenció a les persones. Entenem per serveis d'atenció a les persones tots aquells serveis que, des d'una perspectiva transversal, estan dirigits a millorar la qualitat de vida de la ciutadania -amb una especial atenció als col·lectius més fràgils- i a contribuir a la cohesió social del país. Els principals àmbits d'activitat de les entitats associades són: el lleure educatiu i sociocultural, l'atenció domiciliària, l'educació infantil, la intervenció social amb infants, joves, famílies i altres col·lectius en risc d'exclusió social, la discapacitat física, la discapacitat intel·lectual, la salut mental, la gent gran o l'atenció precoç, entre d'altres.

La Confederació té com a principal objectiu l'enfortiment, la promoció, la representació i la defensa del sector no lucratiu de serveis d'atenció a les persones; i desenvolupa les següents activitats i serveis:

- Representació i interlocució davant d'administracions públiques i agents socials.
- Promoció de la negociació col·lectiva i d'un marc propi de relacions laborals com a instrument clau per garantir la qualitat i la sostenibilitat dels serveis que es desenvolupen des de les organitzacions.
- Participació en l'elaboració de polítiques socials, sent presents i fomentant espais de participació i diàleg amb les administracions públiques i altres agents socials.



- Impuls de nous models de col·laboració públic-socials per la provisió de serveis d'atenció a les persones.
- Defensa del Tercer Sector Social com a aliat estratègic de les administracions públiques per la garantia dels drets socials de la ciutadania, especialment la més vulnerable.
- Creació d'espais de debat i reflexió sobre el desenvolupament i la sostenibilitat del sector de serveis d'atenció a les persones i els nous reptes que ha d'afrontar.
- Promoció d'espais per compartir coneixements, recursos i experiències que contribueixin al millor desenvolupament de les activitats dels associats i del sector representat.
- Promoure la formació continua dels professionals que treballen en les organitzacions associades, en particular, i del sector en general.
- Altres que puguin necessitar els associats i serveixin per assolir les finalitats de La Confederació.

L'exercici social de l'Associació comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. En la resta de notes d'aquesta memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2022".

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 de l'exercici 2022 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de l'Associació i s'han formulat per la Junta Directiva d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, i pel Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

b) Principis comptables aplicats

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

c) Moneda de presentació

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

d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

L'Associació obté gran part dels seus ingressos a través de subvencions i convenis concedits per diferents administracions públiques. L'activitat de l'Associació està per tant subjecte al manteniment d'aquesta font d'ingressos.

**e) Comparació de la informació**

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

f) Agrupació de partides

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

g) Elements recollits en diferents partides

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

h) Canvis en criteris comptables

Durant aquest exercici no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

i) Correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

j) Comptes anuals simplificats

D'acord amb la legislació mercantil vigent, l'Associació presenta comptes anuals simplificats. En conseqüència, no s'inclou l'estat de fluxos d'efectiu ni l'informe de gestió.

**NOTA 3. APLICACIÓ DE RESULTATS**

L'aplicació dels resultats obtinguts en els exercicis 2022 i 2021, formulades per la Junta Directiva, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2022	2021
Base de repartiment:		
Excedent de l'exercici	24.115,80	7.620,65
	24.115,80	7.620,65
Aplicació a:		
Fons social	24.115,80	7.620,65
	24.115,80	7.620,65



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 2022, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat material

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

El preu d'adquisició o cost de producció inclou, si s'escau, les despeses financeres corresponents a finançament extern meritades durant el període de construcció o fabricació fins a la posada en condicions de funcionament d'aquells actius que necessitin més d'un any per estar en condicions d'ús.

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

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

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

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

Al tancament de l'exercici, l'Associació avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

**b) Arrendaments**

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

c) Actius i passius financers

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

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 sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

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. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Baixa d'actius financers

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.



Baixa de passius financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

Fiances lliurades

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

d) Classificació de saldos per venciments

La classificació entre corrent i no corrent es realitza tenint en compte el termini previst pel venciment, alienació o cancel·lació de les obligacions i drets de les societats. Es considera no corrent quan és superior a dotze mesos comptant a partir de la data de tancament de l'exercici.

e) Impost sobre beneficis

Al tractar-se d'una associació 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 2022.

f) Ingressos i despeses

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

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

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que l'Associació rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'Associació revisa i, si és necessari, modifica les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant.

**g) Subvencions, donacions i llegats**

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

– Subvencions i donatius d'Explotació

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

– Subvencions i donatius d'explotació d'abast plurianual

Com a criteri general, es traspassen a resultats de l'exercici en funció de l'import assignat a cada exercici segons s'estableix en els propis documents de concessió, tot i que, tal i com s'indica en la Nota 14, també es té en compte el principi de correlació d'ingressos i despeses.

Al tractar se d'una Associació 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 MATERIAL

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

	31/12/2021	Altes	31/12/2022
Cost:			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	29.575,01	-	29.575,01
Equips processos d'informació	10.709,49	7.428,61	18.138,10
Altre immobilitzat material	2.212,75	-	2.212,75
	42.497,25	7.428,61	49.925,86
Amortització acumulada:			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(9.474,86)	(2.610,78)	(12.085,64)
Equips processos d'informació	(10.138,70)	(675,43)	(10.814,13)
Altre immobilitzat material	(546,57)	(221,27)	(767,84)
	(20.160,13)	(3.507,48)	(23.667,61)
Immobilitzat material, net	22.337,12	3.921,13	26.258,25

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2021 és el següent:

	31/12/2020	Altes	31/12/2021
Cost:			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	29.163,01	412,00	29.575,01
Equips processos d'informació	9.948,40	761,09	10.709,49
Altre immobilitzat material	2.212,75	-	2.212,75
	41.324,16	1.173,09	42.497,25
Amortització acumulada:			
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(6.864,08)	(2.610,78)	(9.474,86)
Equips processos d'informació	(9.948,43)	(190,27)	(10.138,70)
Altre immobilitzat material	(325,29)	(221,28)	(546,57)
	(17.137,80)	(3.022,33)	(20.160,13)
Immobilitzat material, net	24.186,36	(1.849,24)	22.337,12

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2022 i 2021, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2022	31/12/2021
Mobiliari	3.467,26	3.467,26
Equips procés d'informació	9.948,40	9.948,40
	13.415,66	13.415,66

**NOTA 6. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR****6.1) Arrendaments operatius (l'Associació com arrendatari)**

El càrrec als resultats de l'exercici 2022 en concepte d'arrendaments operatius ha estat de 13.703,14 euros (12.385,14 euros a l'exercici anterior).

NOTA 7. ACTIUS FINANCERS**Actius financers no corrents**

El detall d'actius financers no corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2022	31/12/2021
Actius financers a cost amortitzat (Nota 7.1)	2.800,00	2.800,00

El moviment d'actius financers no corrents durant l'exercici 2022 i 2021, és el següent:

	31/12/2021	31/12/2022
Crèdits, Derivats i Altres		
Actius financers a cost amortitzat	2.800,00	2.800,00
Total	2.800,00	2.800,00

Actius financers corrents

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

	31/12/2022	31/12/2021
Actius financers a cost amortitzat (Nota 7.1)	3.252,89	3.483,34

**7.1) Actius financers a cost amortitzat**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2022 i 2021 es la següent:

	Saldo a 31/12/2022		Saldo a 31/12/2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Crèdits per operacions comercials				
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats	-	2.910,00	-	3.478,45
Total crèdits per operacions comercials	-	2.910,00	-	3.478,45
Crèdits per operacions no comercials				
Compte corrent amb parts vinculades	-	342,89	-	4,89
Fiances i dipòsits	2.800,00	-	2.800,00	-
Total crèdits per operacions no comercials	2.800,00	342,89	2.800,00	4,89
Total	2.800,00	3.252,89	2.800,00	3.483,34

7.2) Altra informació relativa a actius financersa) Reclassificacions

No s'han reclassificat instruments financers durant l'exercici.

b) Classificació per venciments

Al tancament de l'exercici, igualment a l'exercici anterior, tots els actius financers de l'Associació tenen venciments inferiors a 1 any, a excepció de les fiances que no tenen un venciment definit.

NOTA 8. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2022 i 2021, és el següent:

	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Comptes corrents	1.183,73	2.707,97
Caixa	75,46	77,85
Total	1.259,19	2.785,82

Aquest epígraf inclou bàsicament la tresoreria i dipòsits bancaris a curt termini amb un venciment inicial de tres mesos a un termini inferior. L'efectiu i altres actius líquids equivalents es troben remunerats a tipus de mercat. No existeixen restriccions a la lliure disponibilitat d'aquests saldos.

**NOTA 9. PASSIUS FINANCERS****Passius financers no corrents**

El detall de passius financers no corrents, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit	
	31/12/2022	31/12/2021
Passius financers a cost amortitzat (Nota 9.1)	19.359,02	21.948,62

Passius financers corrents

El detall de passius financers corrents, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passius financers a cost amortitzat (Nota 9.1)	124.604,81	90.001,65	36.649,59	55.544,06	161.254,40	145.545,71

9.1) Dèbits i partides a pagar

El seu detall a 31 de desembre de 2022 i 2021 s'indica a continuació, en euros:

	Saldo a 31/12/2022		Saldo a 31/12/2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Per operacions comercials:				
Proveïdors	-	26.025,59	-	55.544,06
Creditors	-	10.624,00	-	-
Total saldos per operacions comercials	-	36.649,59	-	55.544,06
Per operacions no comercials:				
Deutes amb entitats de crèdit	19.359,02	124.604,81	21.948,62	90.001,65
Total saldos per operacions no comercials	19.359,02	124.604,81	21.948,62	90.001,65
Total dèbits i partides a pagar	19.359,02	161.254,40	21.948,62	145.545,71

Deutes amb entitats de crèdit

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2022 s'indica a continuació, en euros:

	A curt termini	A llarg termini	Total
Préstecs	2.380,86	19.359,02	21.739,88
Pòlissa de crèdit	122.223,95	-	122.223,95
Total	124.604,81	19.359,02	143.963,83

**9.2) Altra informació relativa a passius financers****a) Classificació per venciments**

El detall dels venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici 2022 és el següent:

	2023	2024	2025	Venciment anys		> 5 anys	Total
				2026	2027		
Deutes financers:	124.604,81	2.947,90	3.043,51	3.142,22	3.244,13	6.981,26	143.963,83
Deutes amb entitats de crèdit	124.604,81	2.947,90	3.043,51	3.142,22	3.244,13	6.981,26	143.963,83
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	36.649,59	-	-	-	-	-	36.649,59
Proveïdors	26.025,59	-	-	-	-	-	26.025,59
Creditors varis	10.624,00	-	-	-	-	-	10.624,00
Total	161.254,40	2.947,90	3.043,51	3.142,22	3.244,13	6.981,26	180.613,42

Així mateix, el detall dels venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici anterior va ser el següent:

	2022	2023	2024	Venciment anys		> 5 anys	Total
				2025	2026		
Deutes financers:	90.001,65	2.855,30	2.947,90	3.043,51	3.142,22	9.959,69	111.950,27
Deutes amb entitats de crèdit	90.001,65	2.855,30	2.947,90	3.043,51	3.142,22	9.959,69	111.950,27
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	55.544,06	-	-	-	-	-	55.544,06
Proveïdors	55.544,06	-	-	-	-	-	55.544,06
Total	145.545,71	2.855,30	2.947,90	3.043,51	3.142,22	9.959,69	167.494,33

NOTA 10. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

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

	Exercici 2022 Dies	Exercici 2021 Dies
Període mig de pagament a proveïdors	28,25	31,87



NOTA 11. FONTS PROPIS

11.1) Capital Social

L'Associació es constitueix sense Patrimoni Propi.

NOTA 12. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent, en euros:

	31/12/2022		31/12/2021	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent:				
Actius per impostos diferits	-	-	6.588,74	-
	-	-	6.588,74	-
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	-	-	-	105,00
Subvencions a cobrar	297.362,90	-	255.249,90	-
Retencions per IRPF	-	6.827,63	-	5.670,51
Seguretat Social	-	3.545,07	-	2.238,54
	297.362,90	10.372,70	255.249,90	8.014,05

Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció de quatre anys. En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per l'Associació. No obstant, els assessors i la direcció de l'Associació consideren que aquests passius, en cas de produir-se no serien significatius sobre els comptes anuals presos en el seu conjunt.

Al 31 de desembre de 2022, l'Associació té oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals està subjecta des de l'exercici 2019 fins l'exercici 2022.

Crèdits per bases imposables negatives pendents de compensar

L'Associació té bases imposables negatives pendents de compensar en pròxims exercicis que no han estat registrats a l'existir dubtes sobre la seva recuperabilitat futura, segons el següent detall:

Any de generació	Base imposable no activada (euros)
2009	26.354,97
2012	6.268,02
2013	4.412,87
2014	2.025,48
2016	95,98
2017	1.843,23
2018	4.264,01
2019	557,27
2020	177,46
2022	246,67
	46.245,96

NOTA 13. INGRESSOS I DESPESES

a) Despeses de personal

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és la següent:

	2022	2021
Sous i salaris	111.727,08	108.809,02
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	35.088,88	33.190,03
Altres despeses socials	-	-
Càrregues socials	146.815,96	141.999,05

b) Altres despeses d'exploració

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és la següent:

	2022	2021
Arrendaments (Nota 6)	13.703,14	12.385,14
Reparacions i conservació	251,04	238,38
Serveis de professionals independents	151.754,51	138.781,39
Primes d'assegurances	2.087,20	2.220,44
Serveis bancaris	284,41	285,90
Publicitat i propaganda	20.980,92	22.047,48
Subministraments	3.122,70	3.139,88
Altres despeses	8.434,12	7.984,62
Tributs	-	-
Pèrdues, deteriorament i var. de provisions per operacions comercials	-	1.771,08
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-	(1.771,08)
Total altres despeses d'exploració	200.618,04	187.083,23

c) Altres resultats

El desglossament dels resultats originats fora de l'activitat normal de l'Associació inclosos en la partida "Altres resultats", és el següent:

	2022	2021
Ingressos:		
Indemnització	249,81	-
Regularitzacions i altres	80,90	0,02
Total ingressos	330,71	0,02
Despeses:		
Regularitzacions	(40,57)	(969,41)
Altres	(17,11)	-
Sancions	(90,00)	-
Despesa reixa	(1.180,96)	-
Total despeses	(1.328,64)	(969,41)
Total altres resultats	(997,93)	(969,39)

NOTA 14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

Concepte i Entitat atorgant	2022
Ajuts per a la reactivació, suport i enfortiment del Tercer Sector Social a Barcelona– <i>Ajuntament de Barcelona</i>	33.000,00
Ajuts per al foment, reconeixement i enfortiment del Tercer Sector Social de Barcelona – <i>Ajuntament de Barcelona</i>	350,00
Ajuts Guia ABC de la contractació pública per organitzacions de l'ESS – <i>Ajuntament de Barcelona</i>	400,00
Ajuts per al foment, reconeixement i l'enfortiment del tercer sector social de Catalunya durant l'any 2022– <i>Generalitat de Catalunya</i>	241.882,00
Ajuts per finançar les accions de promoció, de reconeixement i d'enfortiment del Tercer Sector Social durant l'any 2022– <i>Diputació de Barcelona</i>	14.000,00
Total subvencions i donacions	289.632,00

Les subvencions i els donatius rebuts amb caràcter plurianual o bé imputats a resultats presenten el següent detall al 31 de desembre de 2021:

Concepte i Entitat atorgant	2021
Ajuts per a la realització de projectes d'utilitat pública o interès social per promoure la igualtat efectiva de dones i homes durant l'any 2021 – <i>Institut Català de les Dones (Generalitat de Catalunya)</i>	2.542,00
Ajuts per a activitats i projectes de promoció i reforç de l'economia social i solidària a la ciutat de Barcelona en 2020 – <i>Ajuntament de Barcelona</i>	32.752,04
Ajuts per a activitats i projectes de promoció i reforç de l'economia social i solidària a la ciutat de Barcelona en 2021 – <i>Ajuntament de Barcelona</i>	1.000,00
Ajuts per la promoció, el reconeixement i l'enfortiment de la dimensió socioempresarial del tercer sector social de Catalunya– <i>Generalitat de Catalunya</i>	206.769,00
Ajuts pel desenvolupament del projecte d'elaboració d'un recull d'experiències inspiradores de Governança Democràtica i Transformació Social en el Tercer Sector Social 2021 – <i>Diputació de Barcelona</i>	7.000,00
Total subvencions i donacions	250.063,04



El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts plurianuals atorgats per Entitats Públiques durant els exercicis 2022 i 2021 es mostra a continuació:

Any de concessió	Entitat / Organisme atorgant	Concepte	Import original	Saldo a 31/12/2021	Subvencions concedides 2022	Traspàs a resultats 2022	Saldo a 31/12/2022
2021	Ajuntament de Barcelona	Reactivació, suport i enfortiment del Tercer Sector Social a Barcelona	34.000,00	33.000,00	-	(33.000,00)	-
2022	Ajuntament de Barcelona	Foment, reconeixement i enfortiment del Tercer Sector Social de Barcelona	26.250,00	-	26.250,00	(350,00)	25.900,00
2022	Ajuntament de Barcelona	Guia ABC de la contractació pública per organitzacions de l'ESS	5.626,00	-	5.626,00	(400,00)	5.226,00
Total			65.876,00	33.000,00	31.876,00	(33.750,00)	31.126,00

L'Associació ha complert amb les condicions assignades a les subvencions.

NOTA 15. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2022 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

NOTA 16. SALDOS I RETRIBUCIONS AMB LA JUNTA DIRECTIVA

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'ha meritat cap retribució als membres de la Junta Directiva, ni existeixen crèdits ni bestretes amb els mateixos, ni tampoc existeixen altres compromisos, avals i altres.

Excepte els membres de la Junta Directiva, no existeix cap altre personal de l'Associació que compleixi la definició de personal d'alta direcció.

NOTA 17. ALTRA INFORMACIÓ

Personal

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2022 i 2021, distribuït per categories, és el següent:

	2022	2021
Direcció	1,00	1,00
Oficial administratiu	1,00	1,00
Tècnic	2,00	1,89
Total	4,00	3,89

La distribució del personal de l'Associació al tancament de cada exercici, per categories i sexes, és la següent:

	2022			2021		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Direcció	-	1	1	-	1	1
Oficial administratiu	-	1	1	-	1	1
Tècnic	-	2	2	-	2	2
Total	-	4	4	-	4	4

Durant els exercicis 2022 i 2021 l'Associació no té en plantilla treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33%.



laconfederació

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

En compliment de la normativa mercantil vigent, la Junta Directiva de **LA CONFEDERACIÓ, PATRONAL DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2022 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 23.

Barcelona, 28 d'abril de 2023
La Junta Directiva

Creu Roja Catalunya
Sra. Helena Fontanet
Presidenta

Cooperatives d'Iniciativa Social, Federació de
Cooperatives de Treball de Catalunya
Sra. Mònica Vázquez
Vocalia

FEDAIA, Federació d'Entitats d'Atenció i d'Educació a
la Infància i l'Adolescència
Sr. Joan Muntané
Secretaria

FEATE, Federació d'entitats d'Assistència a la Tercera
Edat sense afany de lucre
Sr. Josep Serrano
Tresoreria

UCCAP- Unió Catalana de Centres de
Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç
Sra. Gemma Garcia
Vicepresidència primera

Càritas Diocesana de Barcelona
Sra. Anna Sánchez
Vocalia

ECAS, Entitats Catalanes d'Acció social
Sr. Xavier Puig
Vicepresidència segona

Fundació Pere Tarrés
Sr. Rafael Ruiz de Gauna
Vocalia

Fundesplai
Sr. Jordi Roman
Vocalia

ECOM
Sra. Bibiana Bendicho
Vocalia

CCPC, Coordinadora de Centres per a persones amb
Discapacitat Intel·lectual de Catalunya
Sra. Montserrat Estrada
Vocalia

AEES Dincat: Associació empresarial d'Economia
Social Dincat
Sr. Victor Galmés
Vocalia

AMMFEINA, Salut Mental Catalunya
Sr. Francisco Villegas
Vocalia