

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Protocol nº 1718

Barcelona, 16 de juny de 2023

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

BARCELONA

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

Auditors-Censors Jurats de Comptes

\* \* \*

INFORME D'AUDITORIA

DELS COMPTES ANUALS

corresponent a l'exercici finalitzat a

31 de desembre de 2022

de l'entitat

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Barcelona, 16 de juny de 2023

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L., firma inscrita amb el nº 96 del "Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España", i amb el nº SO197, del "Registro Oficial de Auditores de Cuentas", i en el seu nom i representació en Joan Josep Gonzàlez Simó del Rio, membre numerari dels esmentats registres, emet el present informe, referent als Comptes Anuals de l'entitat esmentada, a resultes de la sol·licitud de la mateixa.

## Í N D E X

OPINIÓ DELS AUDITORS .....	Pàg. 5
COMPTES ANUALS .....	Pàg. 11
Balanç de Situació .....	Pàg. 12
Compte de Pèrdues i Guanys .....	Pàg. 14
Estat de Canvis en el Patrimoni Net .....	Pàg. 15
Memòria econòmica .....	Pàg. 16

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

Als socis de l' ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT, per encàrrec de la Junta Directiva:

### **1. Opinió amb excepcions**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT, 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 anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites a la secció de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com del 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.

### **2. Fonament de l'opinió amb excepcions**

2.1.- Degut a que vàrem ser nomenats auditors amb posterioritat al tancament de l'exercici, no hem pogut assistir al recompte físic de l'inventari d'existències ni a l'inici ni al final del període. Cal dir però que analíticament considerem raonable la xifra del balanç.

2.2.- No hem pogut obtenir evidència suficient de la totalitat del saldo corresponent a proveïdors factures pendents de rebre ni de la corresponents a drets d'autors pendents de liquidar a 31 de desembre de 2022.

2.3.- El saldo de comptes de clients hauria d'augmentar-se en 5.500 euros corresponents a bestretes de clients i saldos pendents de regularitzar corresponents a operacions de petita quantia, tanmateix, en sentit contrari hi han saldos deutors susceptibles de considerar-se de dubtós cobrament.



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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'entitat 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.

### **3. 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.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que deguin comunicar-se en el nostre informe.

### **4. Èmfasi**

Tal i com es descriu a la nota 11 de la memòria, l'Associació en els darrers 3 exercicis (2020-2022) ha presentat dèficits recurrents per un import total dels tres exercicis de 187.461 euros, deixant a 31 de desembre de 2022 uns fons propis positius de 30.694,3 i es preveu serà negatiu en el 2023 si segueix la tendència dels darrers tres exercicis. En els darrers tres exercicis els ingressos han disminuït en conjunt un 23% respecte els període 2018-2019.



Totes les pèrdues s'han finançat amb tresoreria i l'entitat no s'ha endeutat, tot i que si es segueix la tendència haurà d'endeutar-se i plantejar-se la continuïtat.

L'entitat ens ha facilitat un pla de viabilitat (2023-2025) que presenta un equilibri entre ingressos i despeses pel que l'entitat compliria amb el principi d'empresa en funcionament. De no executar el pla de viabilitat (2023-2025) i seguir en la tendència dels darrers tres exercicis l'entitat entrarà molt probablement en situació d'insolvència i dissolució.

## 5. **Altres qüestions**

L'Associació no va auditar els comptes anuals de l'exercici 2021 al no estar obligada a fer-ho d'acord a la normativa corresponent.

## 6. **Responsabilitat de la Junta Directiva**

La Junta Directiva és 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'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per emetre 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 entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

## 7. **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poder



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 8 i 9 és part del nostre informe d'auditoria.

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

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

**GONZALEZ & CIA.  
AUDITORS, SRL**

**2023 Núm.20/23/12721**

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



**GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.**  
SROAC 197 CJC 96  
Soci Auditor

Barcelona, 16 de juny de 2023

Joan Josep González-Simó del Rio  
ROAC 16205





## Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria de comptes anuals.

### *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de 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'entitat.

-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'entitat 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'Entitat per continuar com a entitat 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



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDIADORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat 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 els membres de la Junta Directiva de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria de 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.

**COMPTES ANUALS  
ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT  
EXERCICI 2022**

**ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT**

Balanç de situació simplificat al de 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021.  
(Expressats en Euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ - SIMPLIFICAT  
EXERCICI 2022  
ACTIU

	NOTES DE LA MEMORIA	01/01/2022 a	01/01/2021 a
		31/12/2022	31/12/2021
		€.	€.
A) ACTIU NO CORRENT		11.493,11	13.200,90
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5	1.340,15	1.481,15
II. IMMOBILITZAT MATERIAL	5	6.251,44	7.818,23
III. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES			0,00
IV. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL			0,00
V. INVERSIONS EN ENTITATS GRUP/ASSOCIADES A LLARG TERMINI			0,00
VI. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	9.1	3.901,52	3.901,52
VII. ACTIUS PER IMPOST DIFERIT		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		329.817,49	307.935,86
I. EXISTÈNCIES		71.245,37	70.878,62
II. USUARIS, PATROCINADORS I DEUTORS DE LES ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A COBRAR	9	180.472,42	139.344,75
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	9.1	62.298,80	46.967,05
4. Altres deutors	9.1	16,00	16,00
6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Admiistracions Públiques	12 i 13.2	118.157,62	92.361,70
III. INVERSIONS EN ENTITATS GRUP/ASSOCIADES A CURT TERMINI			
IV. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	9.1	180,00	180,00
V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		3.196,16	4.123,44
VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS		74.723,54	93.409,05
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>341.310,60</b>	<b>321.136,76</b>

**ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT**

Balanç de situació simplificat al de 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021.  
(Expressats en Euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ -SIMPLIFICAT  
EXERCICI 2022  
PATRIMONI NET I PASSIU

	NOTES DE LA MEMÒRIA	01/01/2022 a	01/01/2021 a
		31/12/2022	31/12/2021
		€.	€.
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>30.694,69</b>	<b>75.079,00</b>
<b>A-1) FONS PROPIS</b>	11	<b>30.694,69</b>	<b>75.079,00</b>
<b>I. FONS DOTACIONALS O FONS SOCIALS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Fons socials		0,00	0,00
2. Fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
<b>II. FONS ESPECIALS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. EXCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	11	<b>75.409,00</b>	<b>179.136,86</b>
1. Romanent	11	443.676,35	154.162,37
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	11	-368.267,35	24.974,49
<b>IV. EXCEDENTS PENDENTS D'APLICACIÓ EN ACTIVITATS ESTATUTARIES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. EXCEDENT DE L'EXERCICI (POSITIU O NEGATIU)</b>	3	<b>-44.714,31</b>	<b>-104.057,86</b>
<b>VI. APORTACIONS PER A COMPENSAR PÈRDUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-2) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS I ALTRES AJUSTAMENTS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>72.175,23</b>	<b>99.174,41</b>
<b>I. PROVISIONS A LLARG TERMINI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. DEUTES A LLARG TERMINI</b>	10	<b>72.175,23</b>	<b>99.174,41</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	10	72.175,23	91.624,58
2. Altres deutes a llarg termini	10	0,00	7.549,83
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>238.440,68</b>	<b>146.883,35</b>
<b>I. PROVISIONS A CURT TERMINI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. DEUTES A CURT TERMINI</b>	10	<b>19.679,92</b>	<b>19.047,83</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	10	19.679,92	19.047,83
2. Altres deutes a curt termini		0,00	0,00
<b>III. DEUTES AMB ENTITATS DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI</b>		<b>7.549,83</b>	<b>7.548,00</b>
<b>IV. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	10	<b>154.979,82</b>	<b>111.199,59</b>
1. Proveïdors	10	103.609,87	61.260,08
2. Creditors varis	10	30.910,66	25.544,32
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	0,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	13.2	18.659,29	22.595,19
5. Acomptes usuaris	10	1.800,00	1.800,00
<b>V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>		<b>56.231,11</b>	<b>9.087,93</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>341.310,60</b>	<b>321.136,76</b>

**ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT.**

Compte de pèrdues i guanys abreujada dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2022 i 2021 en euros.

**COMPTE DE RESULTATS - SIMPLIFICAT****EXERCICI 2022**

NOTES DE LA MEMÒRIA	01/01/2022 a	01/01/2021 a	
	31/12/2022	31/12/2021	
	€.		
	(-Deure) Haver	(-Deure) Haver	
<b>1. INGRESSOS PER LES ACTIVITATS</b>	<b>14.1</b>	<b>727.521,34</b>	<b>612.215,42</b>
a) Vendes i prestació de serveis	14.1	297.096,27	396.186,97
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	14.1	63.428,50	65.282,50
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	14.1	366.996,57	150.745,95
<b>2. AJUTS CONCEDITS I ALTRES DESPESES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ajuts concedits		0,00	0,00
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'organ de govern		0,00	0,00
<b>3. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER AL SEU ACTIU</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. APROVISIONAMENTS</b>	<b>14.3</b>	<b>-83.826,33</b>	<b>-82.575,95</b>
a) Consums i deteriorament d'existències	14.3	-83.826,33	-82.575,95
b) Treballs realitzats per altres entitats		0,00	0,00
<b>6. ALTRES INGRESSOS DE LES ACTIVITATS</b>		<b>7.087,16</b>	<b>4.749,98</b>
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.1	7.087,16	4.749,98
<b>7. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>14.3</b>	<b>-392.041,34</b>	<b>-348.376,93</b>
<b>8. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>-297.376,57</b>	<b>-283.943,96</b>
a) Serveis exteriors		-287.827,13	-278.229,29
a2) Arrendaments i cànons		-19.397,67	-20.460,82
a3) Reparacions i conservació		-43.738,13	-40.682,70
a4) Serveis professionals independents		-163.837,66	-174.024,86
a5) Trasports		-25.456,58	-22.944,76
a6) Primes d'assegurances		-1.455,24	-1.359,88
a7) Serveis bancaris		-5.314,21	-3.700,95
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-5.425,80	-2.263,65
a9) Subministraments		-15.833,13	-7.918,31
a10) Altres serveis		-7.368,71	-4.873,36
b) Tributs		-8.188,80	-8.790,11
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	14.6	-1.360,64	3.075,44
d) Altres despeses de gestió corrent			0,00
<b>9. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>5</b>	<b>-3.576,33</b>	<b>-12.967,34</b>
<b>10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS TRASPASSATS AL RESULTAT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. EXCÉS DE PROVISIONS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
<b>13. ALTRES RESULTATS</b>	<b>14.7</b>	<b>0,00</b>	<b>9.772,03</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>-42.212,07</b>	<b>-101.126,75</b>
<b>14. INGRESSOS FINANCERES</b>		<b>8,17</b>	<b>0,99</b>
<b>15. DESPESES FINANCERES</b>		<b>-2.510,41</b>	<b>-2.932,10</b>
<b>16. VARIACIÓ DE VALOR RAONABLE EN INSTRUMENTS FINANCERS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17. DIFERÈNCIES DE CANVI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. DETERIORAMENT I RESULTAT PER VENDA D'INSTRUMENTS FINANCERS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
<b>II) RESULTAT FINANCER</b>		<b>-2.502,24</b>	<b>-2.931,11</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>-44.714,31</b>	<b>-104.057,86</b>
<b>19. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>-44.714,31</b>	<b>-104.057,86</b>

**ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT**

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici finalitzat a 31/12/2022.  
(Expressats en Euros)

	Fons dotacional	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats fundacionals	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
<b>A.SALDO FINAL DE L'ANY 2020</b>		226.584,03 €		-38.690,41 €			187.893,62 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors							0,00 €
II.Ajustaments per errors 2020 i anteriors		-8.756,76 €					-8.756,76 €
<b>B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2021</b>	0,00 €	217.827,27 €	0,00 €	-38.690,41 €	0,00 €	0,00 €	179.136,86 €
I. Excedent de l'exercici				-104.057,86 €			-104.057,86 €
II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							0,00 €
III. Operacions de patrimoni net	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00 €
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00 €
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							0,00 €
4. Altres aportacions							0,00 €
II. Altres variacions del patrimoni net		-38.690,41 €		38.690,41 €			0,00 €
<b>C.SALDO FINAL DE L'ANY 2021</b>	0,00 €	179.136,86 €	0,00 €	-104.057,86 €	0,00 €	0,00 €	75.079,00 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors							0,00 €
II.Ajustaments per errors 2021 i anteriors		330,00 €					330,00 €
<b>D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	0,00 €	179.466,86 €	0,00 €	-104.057,86 €	0,00 €	0,00 €	75.409,00 €
I. Excedent de l'exercici				-44.714,31 €			-44.714,31 €
II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Operacions de patrimoni net							0,00 €
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00 €
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00 €
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							0,00 €
4. Altres aportacions							0,00 €
II. Altres variacions del patrimoni net		-104.057,86 €		104.057,86 €			0,00 €
<b>E.SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	0,00 €	75.409,00 €	0,00 €	-44.714,31 €	0,00 €	0,00 €	30.694,69 €

## **1. NATURALES I ACTIVITATS PRINCIPALS.**

L'Associació de Mestres Rosa Sensat és una entitat sense ànim de lucre, constituïda com associació, amb personalitat jurídica pròpia, que es regeix pel Títol III del Codi Civil de Catalunya, apartat Associacions, (Llei 4/2008 de 24 d'abril) i està inscrita en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, secció primera amb el número 5.717. El seu domicili social és Avinguda de les Drassanes número 3 de Barcelona (08001) Fou fundada l'any 1982. La seva finalitats tal com consta en el article 4 del seus Estatuts és:

L'associació es va crear amb la voluntat de continuar i ampliar la tasca realitzada durant molts anys per l'Escola de Mestres Rosa Sensat.

Les finalitats i les activitats de l'associació són:

1- Contribuir a la formació, la millora i l'actualització pedagògica dels professionals de l'educació a través, principalment, del treball en equip dels socis, per la consecució de l'escola democràtica i l'expressió d'opinions i criteris sobre la política i la realitat educativa, així com del foment de la llengua catalana.

2- Promoure el debat i la reflexió necessaris per afavorir pràctiques pedagògiques destinades a potenciar la igualtat d'oportunitats, i es valora com un fet positiu la diversitat per raó de gènere, procedència, creença, edat o ètnia.

3- Organitzar escoles d'estiu i altres tipologies de formació continuada dels mestres, professors i educadors.

4- Publicar i editar materials, revistes, llibres en diferents formats, com una manera més de difondre les pràctiques i les teories pedagògiques.

5- Assessorar sobre qüestions pedagògiques les persones, entitats, organitzacions o institucions que ho demanin.

6- Promoure i realitzar recerques en el camp de la didàctica, la metodologia, la pedagogia i d'altres que puguin contribuir al progrés de l'educació i de l'escola.

7- Participar i cooperar amb organitzacions públiques o privades, en totes aquelles iniciatives que, amb objectius semblants, estiguin encaminades a la millora de l'educació tant a Catalunya, Espanya, Unió Europea, com a altres països del món.

Totes les activitats i projectes que realitza l'entitat estan destinats als seu associats i a entitats, organitzacions o institucions pedagògiques que ho demanin.



L'entitat compta a la data de tancament de l'exercici amb un total de 1.088 persones associades, de les que 956 són dones i 132 homes.

L'entitat no ha concedit en el present exercici ajuts a persones jurídiques.

Convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, impacte monetari, els drets i obligacions contribueixen al compliment de les seves finalitats associatives.

L'associació té un conveni de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya, mitjançant el departament D'Ensenyament relatiu a la promoció de la formació continuada dels professionals de l'ensenyament a Catalunya, el manteniment del fons històric i la publicació de material i revistes educatives.

També presenta els següents convenis:

- Entitats edifici Drassanes al 2022 per import de 28.620€. convenis amb les diverses entitats establertes a l'edifici.
- Octaesro per import de 27.030€
- Abacus 6.250€.
- Fundació Carulla per import de 1.333€.

Convenis signat al 01/02/2022 i que finalitzat al 31/08/2022.

- Conveni Fundació Bofil 2022.
- Conveni amb Blanquerna per estudiants de pràctiques.
- Conveni amb UAB per estudiants de pràctiques.
- Conveni amb UAB per matrícules de català.
- Conveni amb UOC per difusió i descomptes en matrícules.

Els comptes anuals de l'entitat no es dipositen en el registre corresponent del Departament de Justícia per no estar obligada d'acord amb el marc normatiu vigent,

La Junta Directiva es va aprovar en data 28/06/2022 i va quedar inscrita el 19/07/2022, està formada per:

<b>CÀRREC</b>	<b>NOM I COGNOMS</b>
PRESIDENTA	MAR HURTADO PARRAS
SECRETARI	EVA SARGATAL DANÉS
TRESORER	EFRÉN CARBONELL PARET
VOCAL	DAVID PUJOL FABRELLAS
VOCAL	BORIS MIR PONS
VOCAL	AMÀLIA RAMONEDA RIMBAU
VOCAL	MA ISABEL NADAL FARRÉ
VOCAL	ÀNGEL DOMINGO VILLAREAL
VOCAL	MONTSERRAT COLOMER RIVILLA
VOCAL	ROGER BALLÚS NÚÑEZ
VOCAL	ANNIA VILARÓ FONT

## **2. Bases de presentació dels comptes anuals.**

### **2.1 Imatge fidel.**

L'Associació manifesta que els comptes anuals, que es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria, reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat durant l'exercici 2022, per poder mostrar la imatge fidel a que fa referència el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

No és necessari incloure informació complementària a la que facilitin els estats comptables i la present memòria, que integren aquesta rendició de comptes, ja que la Junta Directiva de l'Associació entén que són prou expressives de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

L'Associació formula els comptes anuals d'acord amb el model simplificat.

- 1- Actiu inferior a 1.000.000,00 euros.
- 2- Ingressos inferiors a 2.000.000,00 euros.
- 3- Treballadors fins a 10.

### **2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats.**

El desenvolupament del procés comptable de l'exercici i la confecció de la present rendició de comptes no ha suposat la vulneració de cap principi comptable obligatori al que fa referència l'article 38 del Codi de Comerç i la primera part del "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

### **2.3. Comparació de la informació.**

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers del exercici actual amb l'anterior exercici.

### **2.4. Agrupació de partides.**

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

### **2.5. Elements recollits en diverses partides.**

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació abreujat.

No hi ha operacions que puguin ser catalogades com d' interrompudes a efectes de la seva presentació anual al compte de pèrdues i guanys abreujats.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç abreujat, amb indicació d'aquestes partides i de l'import inclòs en cadascuna.

## 2.6. Canvis en criteris comptables.

No s'han realitzat canvis en criteris comptables excepte per les diferències per l'adaptació al nou Pla General Comptable.

## 2.7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a tornar a formular els comptes anuals i en conseqüència no ha estat necessari realitzar cap ajustament ni correcció amb transcendència en l'exercici actual o anteriors.

## 3. Aplicació de resultats

L'Associació ha obtingut un dèficit de -44.714,31 euros i el Patronat ha acordat complint les disposicions legals, la següent distribució:

Bases de repartiment	Import-2022	Import-2021
Excedent/dèficit de l'exercici	-44.714,31 €	-104.057,86 €
Total base de repartiment = Total aplicació		
Aplicació a	Import	Import
Fons dotacionals o fons social	-	-
Fons especials	-	-
Romanent	-	-
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	-	-
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-	-
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-44.714,31 €	-104.057,86 €
Total aplicació = Total base de repartiment	-44.714,31 €	-104.057,86 €

## 4. Normes de registre i valoració

### 4.1. Immobilitzat intangible;

Els elements de l'immobilitzat intangible es valoren al cost o preu d'adquisició. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements es valoren pel seu cost menys

l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

S'aplica una amortització lineal basant-se en la vida útil estimada dels respectius béns, d'acord amb els percentatges següents:

Patents, llicències, marques i similars 20 %

Aplicacions informàtiques: 25%

#### **4.2. Immobilitzat material:**

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

L'Associació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada del lloc on s'ubica un actiu.

L'Associació no ha efectuat cap treball per al seu immobilitzat.

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements.

El anys de vida dels elements de l'immobilitzat material són els següents:

<b>Descripció</b>	<b>Anys de vida útil</b>
Altres immobilitzat material	10 anys

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, a data de cada balanç.

**Deteriorament del valor dels actius materials**

A la data de cada balanç de situació, l'Associació revisa els imports en llibres dels seus actius materials per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Fundació calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

**4.3. Béns integrants del patrimoni cultural**

En concret, s'hi ha d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixin les lleis 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

L'Associació no té cap bé que reuneixi les condicions per estar a dins d'aquest apartat.

**4.4. Inversions immobiliàries**

Els terrenys o construccions que l'Associació destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els quals posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'han d'incloure en l'epígraf "inversions immobiliàries".

#### **4.5. Actius financers i passius financers**

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'Associació. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'Associació i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable. En aquesta categoria també s'han inclòs els actius financers que tenen la categoria d'instruments de patrimoni.

##### **Actius financers a cost amortitzat**

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal perquè l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu. Posteriorment, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el concepte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries; en el cas d'existir evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets esdevinguts després del reconeixement inicial i que hagin causat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua s'ha vist disminuït per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió dels deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

##### **Passius financers a cost amortitzat**

En aquesta categoria s'inclouen els debits per operacions comercials i debits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat

segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal.

Els creditors no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

### **Correccions valoratives per deteriorament**

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

### **4.6. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de 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. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contra prestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part de l'usuari. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats no es comptabilitzen com major ingrés fins que no estiguin acabats.

#### **4.7. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

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

#### **4.8. Inversions en entitats del grup, multigrup i associades**

A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una entitat s'entén que una altra entitat forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats, o quan les entitats estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

L'Associació no forma part de cap grup que es donin les característiques prescrites a l'article 42.

Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades, si n'hi ha, es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza amb el previst en les corresponents normes.

#### **4.9. Arrendaments**

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord s'ha de qualificar com arrendament financer i comptabilitzar-se com a tal.

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

#### **4.10. Permutes**

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

#### **4.11. Existències**



Les existències es valoren a preu d'adquisició o el seu valor net realitzable, el que sigui inferior dels dos. Quan aquest últim és inferior, s'efectuen correccions valoratives. Si les circumstàncies que han produït la correcció deixen d'existir, l'import de la correcció es reverteix i es reconeix com a ingrés al compte de resultats.

#### 4.12. Impost sobre beneficis

La despesa per l'impost sobre Societat de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic modificat per les diferències de caràcter permanent amb els criteris fiscals, tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables al tipus impositiu per les associacions que gaudeixen del règim fiscal de les entitats parcialment exemptes. L'efecte impositiu de les diferències de caràcter temporal s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits del balanç de situació abreujat.

L'entitat està acollida el règim d'entitats parcialment exemptes de l'IS.

### 5. Immobilitzat material i intangible

El detall i moviment de les partides incloses a l'epígraf "Immobilitzat material" és el següent:

DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
Maquinària	24.386,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.386,44 €
Altres instal.lacions	1.182,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.182,42 €
Mobiliari	24.836,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.836,77 €
Equips per a processos d'informació	119.440,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	119.440,13 €
Llibres biblioteca	154.060,21 €	1.868,54 €	0,00 €	0,00 €	155.928,75 €
Amortització maquinària	-24.391,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-24.391,07 €
Amortització Ac. Altres instal.lacions	-1.182,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.182,42 €
Amortització Ac. Mobiliari	-24.881,42 €	-18,52 €	0,00 €	0,00 €	-24.899,94 €
Amortització Ac. D'equips informat.	-118.113,64 €	-1.316,94 €	0,00 €	0,00 €	-119.430,58 €
Amortització Ac.altre immobilitzat	-147.519,19 €	-2.099,87 €	0,00 €	0,00 €	-149.619,06 €
<b>TOTALS</b>	<b>7.818,23 €</b>	<b>-1.566,79 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.251,44 €</b>

#### 5.1. Informació sobre el immobilitzat material:

a) No s'ha inclòs com major valor del actiu els costos de desmantellament, retirada o rehabilitació.

b) No han existit al present exercici adquisicions d'immobilitzat a entitats vinculades.

c) No existeixen inversions en immobilitzat material fora de Catalunya.

d) No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en el present exercici.

e) No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament de quantia significativa, ni la reversió de les mateixes.

f) No han existit pèrdues ni reversions per deteriorament agregades durant l'exercici.

g) D'acord amb els apartats anteriors no s'ha produït compensació alguna de tercers

h) que s'inclouï en el resultat de l'exercici com conseqüència del deteriorament d'immobilitzats materials.

i) No existeixen immobilitzats no afectes directament a l'explotació.

j) Hi ha béns totalment amortitzats a l'actiu del balanç per import de 24.386,44 € maquinària, 1.182,42 € altres instal·lacions, 24.836,77 € mobiliari i 119.430,58€ equips informàtics.

k) No existeixen béns afectes a garantia i reversió, ni restriccions a la titularitat.

l) A 31 de desembre del present exercici no existeixen compromisos fermes per la compra venda d'actius.

m) L'Associació té contractades les assegurances necessàries per cobrir els riscos.

n) No s'ha produït cap resultat procedent de l'alineació d'elements de l'immobilitzat material.

El detall i moviment de les partides incloses a l'epígraf "Immobilitzat intangible" és el següent:

DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
Propietat industrial	38.326,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.326,77 €
Aplicacions informàtiques	40.112,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.112,00 €
Amort.Ac.immobilitzat intangible	-76.957,62 €	-141,00 €	0,00 €	0,00 €	-77.098,62 €
<b>TOTALS</b>	<b>1.481,15 €</b>	<b>-141,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.340,15 €</b>

a) No han existit adquisicions d'immobilitzat intangible a entitats vinculades.

b) No existeixen inversions en immobilitzat intangible, els drets de les quals es puguin exercir fora del territori de Catalunya o estiguin relacionades amb inversions situades fora del territori de Catalunya.

c) No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en el present exercici.

d) No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament d'import significatiu, ni la reversió de les mateixes.

e) No hi ha hagut pèrdues, ni reversions, per deteriorament agregades durant l'exercici.

f) No cal expressar el deteriorament de cap immobilitzat intangible inclòs a una unitat generadora d'efectiu.

g) No existeixen immobilitzats intangibles no afectes directament a l'explotació.

h) No existeixen immobilitzats intangibles totalment amortitzats.

i) No existeixen actius de aquest tipus sotmesos a garantia i reversió, ni restriccions de titularitat.

j) No existeixen subvencions, donacions ni llegats, relacionats amb l'immobilitzat intangible.

k) A 31 de desembre del present exercici no existeixen compromisos fermes per la compra venda d'actius intangibles.

l) No s'ha produït cap resultat procedent de l'alineació d'elements d'immobilitzat intangible.

m) No hi ha desemborsaments durant l'exercici per investigació i desenvolupament que s'hagin reconegut com despesa i tampoc s'ha produït la capitalització dels desemborsaments.

n) No existeixen immobilitzats amb vida útil indefinida.

## **6. Inversions immobiliàries**

L'Associació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

**7. Béns del patrimoni cultural**

L'Associació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

**8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar**

L'Associació ha incorregut en arrendaments operatius per import de 19.397,67 €, per l'exercici anterior van ser de 20.460,82 €. La previsió pels propers exercicis és similar.

L'Associació no ha fet cap operació que tingui la consideració d'arrendament financer.

**9. Actius financers**

9.1. Els actius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració són els següents:

Categories/ Classes	Instruments financers a llarg termini				TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat (1)	- €	- €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers a cost (1)	901,52 €	901,52 €	- €	- €	901,52 €	901,52 €
<b>Total</b>	<b>901,52 €</b>	<b>901,52 €</b>	<b>3.000,00 €</b>	<b>3.000,00 €</b>	<b>3.901,52 €</b>	<b>3.901,52 €</b>

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat (1)	- €	- €	180.472,42 €	139.344,75 €	180.472,42 €	139.344,75 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers a cost (1)	180,00 €	180,00 €	- €	- €	180,00 €	180,00 €
<b>Total</b>	<b>180,00 €</b>	<b>180,00 €</b>	<b>180.472,42 €</b>	<b>139.344,75 €</b>	<b>180.652,42 €</b>	<b>139.524,75 €</b>

(1) El detall:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2022		EXERCICI 2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>Actius financers a cost amortitzat</b>	<b>3.000,00 €</b>	<b>180.472,42 €</b>	<b>3.000,00 €</b>	<b>139.344,75 €</b>
Fiança Fundació Ginesta	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €
Usuaris, deutors activitats	- €	70.854,14 €	- €	58.426,05 €
Provisió per insolvències	- €	-8.555,34 €	- €	-11.459,00 €
Deutors	- €	16,00 €	- €	16,00 €
AEAT deutora	- €	8.888,92 €	- €	1.505,78 €
Subvencions públiques pendents cobrament	- €	109.268,70 €	- €	90.855,92 €
<b>Actius financers a cost</b>	<b>901,52 €</b>	<b>180,00 €</b>	<b>901,52 €</b>	<b>180,00 €</b>
Participació Coop 57	901,52 €	- €	901,52 €	- €
Fons garantia préstec Coop 57	- €	180,00 €	- €	180,00 €

9.2. Durant l'exercici l'Associació ha comptabilitzat correccions valoratives per import de 2.321,84 € i reversions per import de 5.225,50 €.

9.3. Els actius financers que posseeix l'Associació han estat valorats inicialment al seu valor raonable, que equival al valor de la contra prestació més els costos de la transacció.

9.4. Altre tipus d'informació

Cap actiu financer està sotmès a embargament de qualsevol tipus o litigi.

## 10. Passius financers

Categories/ Classes	Instruments financers a llarg termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat (1)	72.175,23 €	91.624,58 €	- €	7.549,83 €	72.175,23 €	99.174,41 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Total</b>	<b>72.175,23 €</b>	<b>91.624,58 €</b>	<b>- €</b>	<b>7.549,83 €</b>	<b>72.175,23 €</b>	<b>99.174,41 €</b>

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat (1)	19.679,92 €	19.047,83 €	143.870,36 €	96.152,40 €	163.550,28 €	115.200,23 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Total</b>	<b>19.679,92 €</b>	<b>19.047,83 €</b>	<b>143.870,36 €</b>	<b>96.152,40 €</b>	<b>163.550,28 €</b>	<b>115.200,23 €</b>

(1) El detall:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2022		EXERCICI 2021	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>72.175,23 €</b>	<b>143.870,36 €</b>	<b>99.174,41 €</b>	<b>96.152,40 €</b>
Préstec CaixaBank	72.175,23 €	0,00 €	91.624,58 €	0,00 €
Préstec Fundació Artur Martorell	- €	7.549,83 €	7.549,83 €	7.548,00 €
Proveïdors	- €	103.609,87 €	- €	61.260,08 €
Creditors	- €	30.910,66 €	- €	25.544,32 €
Acomptes usuaris	- €	1.800,00 €	- €	1.800,00 €

10.1 L'Associació té subscrit un préstec amb l'entitat financera CaixaBank amb venciment 01/06/2027 per un import de 91.624,58€.

## 11. Fons propis

11.1. Els saldos són els següents:

Descripció	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
Romanet	179.136,86 €	104.057,86 €	330,00 €	75.409,00 €
Excedent/dèficit exercici	-104.057,86 €	44.714,31 €	104.057,86 €	-44.714,31 €
<b>Total</b>	<b>75.079,00 €</b>	<b>-148.772,17 €</b>	<b>104.387,86 €</b>	<b>30.694,69 €</b>

Amb els darrers tres exercicis 2020 a 2022, l'Associació ha presentat dèficits recurrents per un import total dels tres exercicis de 187.461 euros, deixant a 31 de desembre de 2022 uns fons propis positius de 30.694 euros. Es preveu serà negatiu en el 2023 si segueix la tendència dels darrers anys. Amb els exercicis 2018 a 2019 els ingressos amb conjunt han disminuït un 23%.

L'entitat presentat un pla de viabilitat per fer front al desequilibri financer i complir amb el principi d'empresa amb funcionament.

11.1. No hi ha cap desemborsament pendent de fons social.

11.2. No hi ha aportacions no dineràries.

11.3. No s'ha rebut cap aportació per compensar pèrdues.

## 12. Subvencions, donacions i llegats

L'Associació ha rebut subvencions d'explotació i donacions segons el següent detall:

Concepte	2022	2021
Subvenció Generalitat	149.736,16 €	59.282,10 €
Subvenció Diputació Barcelona	66.960,00 €	36.960,00 €
Subvenció Ajuntament de Barcelona	73.297,41 €	45.792,29 €
Altres subvencions	2.055,00 €	1.163,56 €
Ajuts Fundació Artur Martorell	61.048,00 €	7.548,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>353.096,57 €</b>	<b>150.745,95 €</b>

A 31/12/2022 l'Associació te pendent de cobrament subvencions concedides per Administracions Públiques per import de 109.268,70 euros:

Concepte	2022	2021
Subvencions pendents cobrament Generalitat	69.308,70 €	49.395,92 €
Subvencions pendents cobrament Diputació BCN	33.960,00 €	36.960,00 €
Subvencions pendents cobrament Ajuntament BCN	6.000,00 €	- €
Subvencions pendents cobrament altres organismes	- €	4.500,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>109.268,70 €</b>	<b>90.855,92 €</b>

L'Associació ha rebut donatius per import de 13.900,00 €, l'any anterior no va rebre .

### **13. Situació fiscal**

#### 13.1. Impostos sobre beneficis

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al 31 de desembre de 2022, l'Associació té obert a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos principals que li són d'aplicació des de l'exercici 2018.

L'Associació és una entitat de les denominades parcialment exemptes i acollida al règim previst als articles 109-111 de la Llei de l'Impost sobre Societats, per la qual cosa només està obligada a tributar per aquelles activitats que constitueixen rendiments provinents d'una activitat econòmica i no formen part del seu fi principal. L'associació està obligada al pagament de l'impost sobre societats per aquelles operacions que no estan exemptes, respecte de les que l'entitat tributa en concepte d'impost de societats al 25 %.

L'Associació té BINS pendents aplicar a 31/12/2022:

any generació	pendents aplicació 31/12/2021
1997	26.004,64 €
1998	52.385,58 €
1999	10.474,64 €
2006	22.789,65 €
2011	19.498,22 €
2012	8.170,56 €
2013	175.544,57 €
2014	12.019,49 €
2015	40.700,67 €
2016	35.295,30 €
2020	54.976,22 €
2021	131.980,51 €
<b>TOTAL</b>	<b>589.840,05 €</b>

L'entitat disposa de deduccions a entitats acollides a la Llei 49/2002 pendents aplicar:

any generació	pendents aplicació 31/12/2021
2018	87,50 €
2019	87,50 €
2020	100,00 €
2021	100,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>375,00 €</b>

L'Associació no té cap diferència temporal i imposable registrada en el balanç corresponent al tancament de l'exercici.

L'Associació no té cap crèdit fiscal i base imposable negativa pendent de recuperar.

L'Associació no té cap inspecció fiscal en marxa i tampoc cap contingència fiscal.

L'Associació té oberts a inspecció per a les autoritats fiscals els impostos que li són d'aplicació i que es trobin prescrits.

### 13.2 Altres impostos:

L'Associació a data del tancament de l'exercici té al seu balanç els següent crèdits i dèbits amb l'Hisenda Pública, AEAT i Seguretat Social:

ACTIU:

Descripció	2022	2021
Hisenda Pública deutora AEAT	8.888,92 €	1.505,78 €
<b>Total</b>	<b>8.888,92 €</b>	<b>1.505,78 €</b>

PASSIU:

Descripció	2022	2021
AEAT creditora	10.969,97 €	13.474,39 €
Seguretat Social Creditora	7.689,32 €	9.120,80 €
<b>Total</b>	<b>18.659,29 €</b>	<b>22.595,19 €</b>

#### 14. Ingressos i Despeses

14.1. Els ingressos de l'exercici provenen de les quotes dels seus socis, per serveis als seus socis (formació, assessorament, gestió d'espais), per publicacions, per subvencions oficials rebudes, per donacions i ajuts i per ingressos cessió propietat industrial.

El desglossament per conceptes és el següent:

Concepte	2022	2021
Quotes socis	63.428,50 €	65.282,50 €
Ingressos llibres/publicacions/anuncis	181.866,18 €	189.741,95 €
Ingressos prestació serveis (formació,etc)	115.230,09 €	206.445,02 €
Subvencions oficials	289.993,57 €	142.034,39 €
Subvencions altres entitats	63.103,00 €	8.711,56 €
Donacions rebudes	13.900,00 €	0,00 €
Ingressos propietat industrial cedida	6.879,13 €	4.717,20 €
Ingressos per altres serveis diversos	208,03 €	32,78 €
<b>TOTAL</b>	<b>734.608,50 €</b>	<b>616.965,40 €</b>

14.2. L'Associació no ha incorregut en cap despesa derivada del funcionament de la Junta Directiva.

14.3. El desglossament de les partides aprovisionaments i despeses de personal:



<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Compres material didàtic	84.193,08 €	86.162,67 €
Variació existències	-1.735,75 €	-1.530,99 €
ExcésDeteriorament existències	-4.103,44 €	-13.921,46 €
Deteriorament existències	5.472,44 €	11.865,73 €
<b>TOTAL</b>	<b>83.826,33 €</b>	<b>82.575,95 €</b>

<b>DESPESES PERSONAL</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sous i salaris	290.259,80 €	263.109,70 €
Indemnitzacions	12.350,68 €	3.790,42 €
Seguretat social empresa	89.430,86 €	81.476,81 €
<b>TOTAL</b>	<b>392.041,34 €</b>	<b>348.376,93 €</b>

14.4. Durant l'exercici l'Associació no ha obtingut cap ingrés procedent de permuta de béns no monetaris i serveis.

14.5. L'Associació no ha realitzat cap operació classificada dins l'epígraf "ajuts concedits".

14.6. L'Associació ha incorregut en despeses enquadrades a l'epígraf del compte de pèrdues i guanys del model abreujat "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats, variació de provisions d'existències, de provisions per insolvències i pèrdues de crèdits incobrables i variacions de provisions per a altres operacions de les activitats".

Amb el següent detall:

<b>PÈRDUES, DETERIORAMENT I VARIACIÓ DE PROVISIONS DE LES ACTIVITATS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pèrdues provisió per insolvències	2.321,84 €	2.319,83 €
Pèrdues crèdits incobrables	4.264,30 €	1.942,46 €
Reversió deteriorament crèdits op,com.	-5.225,50 €	-7.337,73 €
<b>TOTAL</b>	<b>1.360,64 €</b>	<b>-3.075,44 €</b>

14.7. L'Associació té comptabilitzat a l'epígraf del compte de p i g "altres resultats" l'import de 9.772,03 € corresponents en concepte d'ingressos extraordinaris.

A data de la formulació de les presents comptes anuals l'Associació es troba al corrent de les seves obligacions tributàries.

## **15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries**

### **Béns i Drets que formen part del Fons social:**

L'Associació no té cap actiu corrent o no corrent vinculat directament a les finalitats fundacionals.

**16. Operacions amb parts vinculades**

16.1 No s'han produït correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament relacionades amb saldos pendents anteriors.

16.2 No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament de parts vinculades.

16.3 No hi ha cap quantitat pagada per la Junta Directiva en concepte de dietes d'assistència a les reunions de la Junta i tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres de la Junta Directiva.

16.4 L'Associació no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de la Junta Directiva.

Els membres de la Junta Directiva de l'Associació no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. L'Associació no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres de la Junta Directiva.

**17. Altra informació**

17.1. La composició de la Junta Directiva a data de formulació dels comptes anuals és:

CÀRREC	NOM I COGNOMS
PRESIDENTA	MAR HURTADO PARRAS
SECRETARI	EVA SARGATAL DANÉS
TRESORER	EFRÉN CARBONELL PARET
VOCAL	DAVID PUJOL FABRELLAS
VOCAL	BORIS MIR PONS
VOCAL	AMÀLIA RAMONEDA RIMBAU
VOCAL	MA ISABEL NADAL FARRÉ
VOCAL	ÀNGEL DOMINGO VILLAREAL
VOCAL	MONTSERRAT COLOMER RIVILLA
VOCAL	ROGER BALLÚS NÚÑEZ
VOCAL	ANNIA VILARÓ FONT

17.2. No hi ha hagut cap operació per a la qual s'ha tramitat una autorització.

17.3. No s'ha fet cap operació per a la qual s'hagi demanat cap tipus de garantia o s'hagi afectat qualsevol bé.

17.4. El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes:

Categories	EXERCICI 2022 Milers €		EXERCICI 2021 Milers €	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Director /a		4.825,19		3.519,21
Cap departament	7.063,09			
Càrrecs intermedis	93.332,38	82.522,39	93.681,68	94.291,29
Administratius	21.046,21	62.935,33	44.788,84	69.848,67
<b>TOTAL</b>	<b>121.441,68</b>	<b>150.282,91</b>	<b>138.470,52</b>	<b>167.659,17</b>

17.4. En relació al que preveu la Llei 50/2010 de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a partir de la data d'entrada en vigor de la mateixa, 7 de juliol de 2010, a continuació es detalla la informació requerida: Compleix amb el termini establert legalment.


### **18. Informació segmentada**

L'Associació efectua les seves activitats associatives dins de l'àmbit geogràfic de Catalunya, sense perjudici d'actuar a l'Estat espanyol i en l'àmbit internacional i essent la totalitat dels seus ingressos procedents d'activitats ordinàries.

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

En Barcelona la Junta Directiva de l'Associació de Mestres Rosa Sensat a data de 31 de maig de 2023 procedeix a formular els comptes anuals de l'associació corresponent al període entre el 1 de gener de 2022 i 31 de desembre de 2022 que està constituïda per el document que precedeix a aquest paràgraf format per fulls amb els números 1 a 25.

MAR HURTADO PARRAS  
DNI: 33.939.481-Z



EVA SARGATAL DANÉS  
DNI: 77.919.766-K



EFREN CARBONELL PARET  
DNI: 37.731.817-H

