

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Protocol nº 1753

Barcelona, 31 de maig de 2024

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 2023

de l'entitat

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Barcelona, 31 de maig de 2024

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. 10
Balanç de Situació	Pàg. 11
Compte de Pèrdues i Guanys	Pàg. 12
Estat de Canvis en el Patrimoni Net	Pàg. 13
Memòria econòmica	Pàg. 14



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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 2023, 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.- No hem pogut obtenir evidència suficient ni de les unitats ni dels preus de cost dels elements que componen 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 2023.

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.



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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. 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.

5. 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 tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada,



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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

2024 Núm.20/24/10933

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



Barcelona, 31 de maig de 2024

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

Joan Josep González-Simó del Río
ROAC 16205

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment 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 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.



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

-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 2023

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT
Balanç de situació simplificat al de 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022.

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		24.868,03 €	11.493,11 €
Immobilitat intangible	5.2	1.654,82 €	1.340,15 €
Immobilitzat material	5.1	19.311,69 €	6.251,44 €
Inversions financeres a llarg termini	9.1	3.901,52 €	3.901,52 €
B) ACTIU CORRENT		548.670,86 €	329.817,49 €
Existències		66.764,92 €	71.245,37 €
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		348.220,31 €	180.472,42 €
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	9.4	127.335,41 €	62.298,80 €
Altres deutors	9.1	16,00 €	16,00 €
Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12 i 13.2	220.868,90 €	118.157,62 €
Inversions financeres a curt termini	9.1	180,00 €	180,00 €
Periodificacions a curt termini		5.474,24 €	3.196,16 €
Efectiu i altres actius líquids equivalents		128.031,39 €	74.723,54 €
TOTAL ACTIU		573.538,89 €	341.310,60 €

PASSIU		Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		135.367,64 €	30.694,69 €
A-1) Fons propis		135.367,64 €	30.694,69 €
Excedents d'exercicis anteriors	11	34.599,36 €	75.409,00 €
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3 i 11	100.768,28 €	-44.714,31 €
B) PASSIU NO CORRENT		52.193,39 €	72.175,23 €
Deutes a llarg termini	10.1	52.193,39 €	72.175,23 €
Deutes amb entitats de crèdit	10.1	52.193,39 €	72.175,23 €
C) PASSIU CORRENT		385.977,86 €	238.440,68 €
Deutes a curt termini	10.1	20.240,57 €	19.679,92 €
Deutes amb entitats de crèdit	10.1	20.147,95 €	19.679,92 €
Altres deutes a curt termini	10.1	92,62 €	
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		- €	7.549,83 €
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10.1	235.658,25 €	154.979,82 €
Proveïdors	10.1	169.939,10 €	103.609,87 €
Creditors variis	10.1	38.547,91 €	30.910,66 €
Personal (remuneracions pendents de pagament)			- €
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	13.2	25.371,24 €	18.659,29 €
Acomptes usuaris	10.1	1.800,00 €	1.800,00 €
Periodificacions a curt termini	14.1	130.079,04 €	56.231,11 €
TOTAL PASSIU		573.538,89 €	341.310,60 €

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT.

Compte de pèrdues i guanys abreujada dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022.

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

COMPTA DE RESULTATS	Notes de la memòria	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
Ingressos per les activitats	14.1	985.782,49 €	727.521,34 €
Vendes i prestacions de serveis	14.1	554.895,71 €	297.096,27 €
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	14.1	68.020,00 €	63.428,50 €
Subvencions, donacions i altres ingressos	12 i 14.1	362.866,78 €	366.996,57 €
Aprovisionaments	14.3	-85.506,60 €	-83.826,33 €
Altres ingressos de les activitats		424,75 €	7.087,16 €
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.1	424,75 €	7.087,16 €
Despeses de personal	14.3	-337.331,10 €	-392.041,34 €
Altres despeses d'explotació		-455.949,83 €	-297.376,57 €
Serveis exteriors		-430.186,27 €	-287.827,13 €
Arrendaments i cànon		-18.789,12 €	-19.397,67 €
Reparacions i conservació		-20.835,13 €	-43.738,13 €
Serveis professionals independents		-328.287,81 €	-163.837,66 €
Transports		-28.926,85 €	-25.456,58 €
Primes d'assegurances		-2.132,51 €	-1.455,24 €
Serveis bancaris		-6.736,33 €	-5.314,21 €
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-11.117,07 €	-5.425,80 €
Subministraments		-7.655,43 €	-15.833,13 €
Altres serveis		-5.706,02 €	-7.368,71 €
Tributs		-15.186,39 €	-8.188,80 €
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions de les activitats	9.2 i 14.6	-10.577,17 €	-1.360,64 €
Amortització de l'immobilitzat	5	-4.622,73 €	-3.576,33 €
Altres resultats		- €	- €
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		102.796,98 €	-42.212,07 €
Ingressos financers		15,74 €	8,17 €
Despeses financeres		-2.044,44 €	-2.510,41 €
RESULTAT FINANCER		-2.028,70 €	-2.502,24 €
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		100.768,28 €	-44.714,31 €
Impost sobre beneficis		- €	- €
RESULTAT DE L'EXERCICI		100.768,28 €	-44.714,31 €

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici finalitzat a 31/12/2023.

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

	Fons dotacional	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats fundacionals	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	TOTAL
A.SALDO FINAL DEL L'ANY 2021	0,00 €	179.138,86 €		-104.057,86 €		75.078,00 €
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors						0,00 €
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors		330,00 €				330,00 €
B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	0,00 €	179.468,86 €	0,00 €	-104.057,86 €	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 €
III. Operacions de patrimoni net	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		-104.057,86 €		104.057,86 €		0,00 €
C.SALDO FINAL DEL L'ANY 2022	0,00 €	75.409,00 €	0,00 €	-44.714,31 €	0,00 €	30.694,69 €
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors						0,00 €
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors		3.904,67 €				3.904,67 €
D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	0,00 €	79.313,67 €	0,00 €	-44.714,31 €	0,00 €	34.599,36 €
I. Excedent de l'exercici				100.768,28 €		100.768,28 €
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	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		-44.714,31 €		44.714,31 €		0,00 €
E.SALDO FINAL DEL L'ANY 2023	0,00 €	34.599,36 €	0,00 €	100.768,28 €	0,00 €	135.367,64 €

1. NATURALESA 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)

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

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 1.036 persones associades, de les que 884 són dones i 152 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:

-Generalitat de Catalunya Conveni de col·laboració de cessió de l'edifici de Drassanes

-Convenis amb diverses entitats establertes a l'edifici al 2023 per import de 48.595,30 €

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

La Junta Directiva vigent en dada de formulació està formada per:

CÀRREG	NOM I COGNOMS
PRESIDENTA	MAR HURTADO PARRAS

Inscrita en el registre d'Associacions de Catalunya amb el Núm. 5.717.

5

SECRETARI	EVA SARGATAL DANÉS
TRESORER	DAVID PUJOL FABRELLAS
VOCAL	AMÀLIA RAMONEDA RIMBAU
VOCAL	DAVID CASTILLO GARCIA
VOCAL	MARTA GUZMAN GARCIA
VOCAL	ANNIA VILARÓ FONT
VOCAL	EFRÉN CARBONELL PARET
VOCAL	MERITXELL SABATÉ HELICES
VOCAL	MONTSERRAT COLOMER RIVILLA
VOCAL	MAR NOGUEROL RAMÍREZ

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 2023, 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.

En la seva formulació s'han observat els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/20210, de 14 de setembre, i en la resta de legislació aplicable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com els resultats i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici acabat a la data esmentada.

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 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.

D'acord amb la legislació vigent, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria dels comptes anuals, més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

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.

Durant l'exercici 2023 no s'han produït ajustaments o reclasseficcions per canvis en criteris comptables en relació amb els aplicats a l'exercici anterior.

2.7. Correcció d'errors.

En el present exercici l'entitat ha comptabilitzat regularitzacions de saldos comptables d'exercicis anteriors per import de 3.904,67 € que ha registrat contra un compte de romanent.

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 excedent de 100.768,28 euros i el Patronat ha acordat complint les disposicions legals, la següent distribució:

Bases de repartiment	Import-2023	Import-2022
Excedent/dèficit de l'exercici	100.768,28 €	-44.714,31 €
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	100.768,28 €	-44.714,31 €
Excedents negatius d'exercicis anteriors		
Total aplicació = Total base de repartiment	100.768,28 €	-44.714,31 €

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:

Descripció	Anys de vida útil
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 indici, 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 te 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

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

Descripció	saldo Inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Maquinària	24.386,44 €	- €	- €	24.386,44 €
Altres instal.lacions i utilatge	1.182,42 €	- €	- €	1.182,42 €
Mobiliari	24.836,77 €	4.301,00 €	- €	29.137,77 €
Equips per a processaments d'informació	119.440,13 €	11.227,15 €	- €	130.667,28 €
Altre immobilitzat (Llibres biblioteca)	155.928,75 €	1.981,44 €	- €	157.910,19 €
TOTAL IMMOBILITZAT	325.774,51 €	17.509,59 €	- €	343.284,10 €

Descripció	saldo Inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
A.A.Maquinària	-24.391,07 €	- €	- €	-24.391,07 €
A.A.Altres instal.lacions i utilatge	-1.182,42 €	- €	- €	-1.182,42 €
A.A.Mobiliari	-24.899,94 €	-261,62 €	- €	-25.161,56 €
A.A.Equips per a processaments d'informació	-119.430,58 €	-1.810,48 €	- €	-121.241,06 €
A.A.Altre immobilitzat	-149.619,06 €	-2.407,24 €	30,00 €	-151.996,30 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-319.523,07 €	-4.479,34 €	30,00 €	-323.972,41 €
VALOR NET COMPTABLE	6.251,44 €			19.311,69 €

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 venta 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.

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

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Propietat Industrial	38.326,77 €	488,06 €	- €	38.814,83 €
Aplicacions informàtiques	40.112,00 €	- €	- €	40.112,00 €
TOTAL INMOBILITZAT	78.438,77 €	488,06 €	- €	78.926,83 €

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Amortització Acumulada Immobilitzat intangible	-77.098,62 €	-173,39 €	- €	-77.272,01 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-77.098,62 €	-173,39 €	- €	-77.272,01 €
VALOR NET COMPTABLE	1.340,15 €			1.654,82 €

- 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 18.789,12 €, per l'exercici anterior van ser de 19.397,67 €. La previsió pels propers exercicis és similar.

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

9. Actius financers

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

9.1. Els actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, 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		2023	2022
	2023	2022	2023	2022		
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 €	901,51 €	- €	- €	901,52 €	901,51 €
Total	901,52 €	901,51 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.901,52 €	3.901,51 €

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		2023	2022
	2023	2022	2023	2022		
Actius financers a cost amortitzat (1)	- €	- €	348.220,31 €	180.472,42 €	348.220,31 €	180.472,42 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers a cost (1)	180,00 €	180,00 €	- €	- €	180,00 €	180,00 €
Total	180,00 €	180,00 €	348.220,31 €	180.472,42 €	348.400,31 €	180.652,42 €

(1) El detall:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023		EXERCICI 2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Actius financers a cost amortitzat	3.000,00 €	348.220,31 €	3.000,00 €	180.472,42 €
Fiança Fundació Ginesta	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €
Usuaris, deutors activitats	- €	142.432,00 €	- €	70.854,14 €
Provisió per insolvències	- €	-15.096,59 €	- €	-8.555,34 €
Deutors	- €	16,00 €	- €	16,00 €
AEAT deutora	- €	3.526,39 €	- €	8.888,92 €
Subvencions públiques pendents cobrament	- €	217.342,51 €	- €	109.268,70 €
Actius financers a cost	901,52 €	180,00 €	901,52 €	180,00 €
Participació Coop 57	901,52 €	- €	901,52 €	- €
Fons garantia préstec Coop 57	- €	180,00 €	- €	180,00 €

9.2. El detall del compte de pèrdues i guanys "pèrdues, deteriorament i variació de provisions de les activitats" és:

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions de les activitats	2023	2022
Pèrdues crèdits comercials incobrables	-4.035,92 €	-4.264,30 €
Pèrdues per deterioraments de crèdits	-11.960,00 €	-2.321,84 €
Reversió deterioraments crèdits incobrables	5.418,75 €	5.225,50 €
TOTALS	-10.577,17 €	-1.360,64 €

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

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. Detall de l'epígraf "Usuaris i altres deutors":

Descripció	Saldo inicial	Entrades/ concessions	Sortides/ cobraments	Saldo final
Clients,usuaris	57.034,06 €	491.647,85 €	430.647,16 €	118.034,75 €
Clients dubtós cobrament	13.820,08 €	10.577,17 €	- €	24.397,25 €
Provisió per insòlvències	-8.555,34 €	5.418,75 €	11.960,00 €	-15.096,59 €
TOTALS	62.298,80 €	507.643,77 €	442.607,16 €	127.335,41 €

9.5. Altre tipus d'informació

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

10. Passius financers

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

Categories/ Classes	Instruments financers a llarg termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres		2023	2022
	2023	2022	2023	2022		
Passius financers a cost amortitzat (1)	52.193,39 €	72.175,23 €	- €	- €	52.193,39 €	72.175,23 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	52.193,39 €	72.175,23 €	- €	- €	52.193,39 €	72.175,23 €

Categories/ Classes	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres		2023	2022
	2023	2022	2023	2022		
Passius financers a cost amortitzat (1)	20.147,95 €	19.679,92 €	210.379,63 €	143.870,36 €	230.527,58 €	163.550,28 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	20.147,95 €	19.679,92 €	210.379,63 €	143.870,36 €	230.527,58 €	163.550,28 €

(1) El detall:

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2023		EXERCICI 2022	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Passius financers a cost amortitzat	52.193,39 €	230.527,58 €	72.175,23 €	163.550,28 €
Préstec CaixaBank	52.193,39 €	20.147,95 €	72.175,23 €	19.679,92 €
Préstec Fundació Artur Martorell	- €	- €	- €	7.549,83 €
Proveïdors	- €	169.939,10 €	- €	103.609,87 €
Creditors	- €	38.547,91 €	- €	30.910,66 €
Partides pendens d'apllació	- €	92,62 €	- €	- €
Acomptes usuaris	- €	1.800,00 €	- €	1.800,00 €

10.2 L'Associació té subscrit un préstec amb l'entitat financera CaixaBank amb venciment 01/06/2027 per un import de pendent de pagament a 31/12/2023 de 72.341,34 €, 91.855,15 € per 2022.

11. Fons propis

11.1. Els saldos són els següents:

Descripció	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
Excedents d'exercicis anteriors	75.409,00 €	44.714,31 €	3.904,67 €	34.599,36 €
Excedent/dèficit de l'exercici	-44.714,31 €	-44.714,31 €	100.768,28 €	100.768,28 €
Total	30.694,69 €	- €	104.672,95 €	135.367,64 €

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'exploació i donacions segons el següent detall:

Concepte	2023	2022
Subvenció Generalitat	231.547,18 €	149.736,16 €
Subvenció Diputació Barcelona	36.960,00 €	66.960,00 €
Subvenció Ajuntament de Barcelona	75.124,77 €	73.297,41 €
Altres subvencions	11.685,00 €	2.055,00 €
Ajuts Fundació Artur Martorell	7.549,83 €	61.048,00 €
TOTAL	362.866,78 €	353.096,57 €

A 31/12/2023 l'Associació te pendent de cobrament subvencions concedides per Administracions Públiques per import de 217.342,51 euros:

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Concepte	2023	2022
Subvencions pendents cobrament Generalitat	150.422,58 €	69.308,70 €
Subvencions pendents cobrament Diputació BCN	36.960,00 €	33.960,00 €
Subvencions pendents cobrament Ajuntament BCN	22.500,00 €	6.000,00 €
Subvencions pendents cobrament altres organismes	7.459,93 €	- €
TOTAL	217.342,51 €	109.268,70 €

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 2023, l'Associació té obert a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos principals que li són d'aplicació des de l'exercici 2020.

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 31/12/2023:

any generació	pendents aplicació 31/12/2022
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 €
2022	263.913,95 €
TOTAL	853.754,00 €

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

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

any generació	pendents aplicació 31/12/2022
2018	87,50 €
2019	87,50 €
2020	100,00 €
2021	100,00 €
2022	100,00 €
TOTAL	475,00 €

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 part de les autoritats fiscals, tots els impostos que li són d'aplicació, no prescrits. Atès el que estableix la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

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	2023	2022
Hisenda Pública deutora AEAT	3.526,39 €	8.888,92 €
TOTALS	3.526,39 €	8.888,92 €

PASSIU:

Descripció	2023	2022
AEAT creditora	16.449,42 €	10.969,97 €
Organismes Seguretat Social creditors	8.921,82 €	7.689,32 €
TOTALS	25.371,24 €	18.659,29 €

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:

ASSOCIACIÓ DE MESTRES ROSA SENSAT

Concepte	2023	2022
Quotes de socis	68.020,00 €	63.428,50 €
Ingressos llibres/publicacions/anuncis	201.583,66 €	181.866,18 €
Ingressos prestacions de serveis (formació/assessorament)	353.312,05 €	115.230,09 €
Subvencions oficials	343.631,95 €	289.993,57 €
Subvencions d'altres entitats	11.685,00 €	63.103,00 €
Donacions rebudes	7.549,83 €	13.900,00 €
Ingressos cessió propietat industrial	384,75 €	6.879,13 €
Ingressos per altres serveis diversos	40,00 €	208,03 €
TOTAL INGRESSOS	986.207,24 €	734.608,50 €

L'Associació periodifica els ingressos que pel principi de meritació corresponen a l'exercici 2024, el detall del compte de periodificacions a curt termini del passiu corrent és:

Concepte	2023	2022
Ingressos anticipats socis	135,00 €	135,00 €
Ingressos anticipats revista	27.582,42 €	- 2.314,22 €
Ingressos anticipats formació	- €	32.998,00 €
Ingressos anticipats subvencions	102.361,62 €	25.412,33 €
TOTALS	130.079,04 €	56.231,11 €

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:

APROVISIONAMENTS	2023	2022
Compres material didàctic	80.676,15 €	84.193,08 €
Variació existències	-12.402,39 €	-1.735,75 €
Excésdeteriorament existències	-2.773,53 €	-4.103,44 €
Deteriorament existències	20.006,37 €	5.472,44 €
TOTAL	85.506,60 €	83.826,33 €

DESPESES PERSONAL	2023	2022
Sous i salaris	256.942,02 €	290.259,80 €
Indemnitzacions	- €	12.350,68 €
Seguretat social empresa	80.389,08 €	89.430,86 €
TOTAL	337.331,10 €	392.041,34 €

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:

PÈRDUES, DETERIORAMENT I VARIACIÓ DE PROVISIONS DE LES ACTIVITATS	2023	2022
Deteriorament pèrdues per insolvències	11.960,00 €	2.321,84 €
Pèrdues crèdits incobrables	4.035,92 €	4.264,30 €
Reversió deteriorament crèdits op, com.	-5.418,75 €	-5.225,50 €
TOTAL	10.577,17 €	1.360,64 €

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:

CARREC	NOM I COGNOMS
PRESIDENTA	MAR HURTADO PARRAS
SECRETARI	EVA SARGATAL DANÉS
TRESORER	DAVID PUJOL FABRELLAS
VOCAL	AMÀLIA RAMONEDA RIMBAU
VOCAL	DAVID CASTILLO GARCIA
VOCAL	MARTA GUZMAN GARCIA
VOCAL	ANNIA VILARÓ FONT
VOCAL	EFRÉN CARBONELL PARET
VOCAL	MERITXELL SABATÉ HELICES
VOCAL	MONTSERRAT COLOMER RIVILLA
VOCAL	MAR NOGUEROL RAMÍREZ

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 2023		EXERCICI 2022	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Director/a	1	2	1	2
Cap departament	1	2	1	2
Càrrecs intermedis	4	5	2	3
Administratius	2		4	9
TOTAL	8	9	8	16

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.

En Barcelona la Junta Directiva de l'Associació de Mestres Rosa Sensat a data de 21 de maig de 2024 procedeix a formular els comptes anuals de l'associació corresponent al període entre el 1 de gener de 2023 i 31 de desembre de 2023 que està constituïda per el document que precedeix a aquest paràgraf format per fulls amb els números 1 a 26.

MAR HURTADO PARRAS



EVA SARGATAL DANÉS



DAVID PUJOL FABRELLAS

