

ASSOCIACIÓ MALLORCA RURAL

COMPTES ANUALS PIMESFL

DE L'EXERCICI 2023

AMB L'INFORME D'AUDITORIA

Associació Mallorca Rural
BALANÇ DE PIMESFL AL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023
Euros

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2023	31.12.2022	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2023	31.12.2022
ACTIU NO CORRENT		5.684,42	6.083,84	PATRIMONI NET		260.776,56	156.066,13
Immobilitzat intangible	5	32,94	130,58	Fons propis	6	183.017,12	56.811,03
Immobilitzat material	5	5.651,48	5.953,26	Dotació fundacional/ Fons social		0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini	6	0,00	0,00	Dotació fundacional / Fons social			
				Reserves		53.622,42	
				Excedents d'exercicis anteriors		0,00	(43.732,70)
				Excedent de l'exercici	3	129.394,70	100.543,73
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	77.759,44	99.255,10
				PASSIU NO CORRENT		29.145,16	76.369,75
				Deutes a llarg termini	6	29.145,16	76.369,75
				Deutes amb entitats de crèdit		29.145,16	76.369,75
				PASSIU CORRENT		66.927,46	67.207,21
ACTIU CORRENT		351.164,76	293.559,25	Deutes a curt termini	6	52.973,39	59.370,02
Existències		0,00	0,00	Deutes amb entitats de crèdit		47.078,04	44.370,02
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	7	19.250,00	10.500,00	Otros pasivos financieros		5.895,35	15.000,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6 i 11	198.276,17	211.443,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	6 i 11	13.954,07	7.837,19
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Proveïdors		0,00	0,00
Periodificacions a curt termini		0,00	0,00	Altres creditors		13.954,07	7.837,19
Efectiu i altres actius líquids equivalents		133.638,59	71.616,25	Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		356.849,18	299.643,09	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		356.849,18	299.643,09

Associació Mallorca Rural
COMPTES DE RESULTATS DE PIMESFL CORRESPONENT AL EXERCICI FINALITZAT
EL 31/12/2023
Euros

	Notes de la Memòria	Ej. 2023	Ej. 2022
A) Excedent de l'exercici			
1. Ingressos de l'activitat pròpia.		185.384,44	175.992,77
a) Quotes de associats i afiliats		95.200,00	127.000,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		0,00	0,00
d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici	16	90.184,44	48.992,77
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	12	0,00	0,00
3. Despeses per ajudes i altres		0,00	0,00
a) Ajudes monetàries		0,00	0,00
6. Aprovisionaments	12	0,00	0,00
7. Altres ingressos de l'activitat		0,00	0,00
8. Despeses de personal	12	(100.308,62)	(81.788,84)
9. Altres despeses de l'activitat		(63.665,83)	(57.285,98)
10. Amortització de l'immobilitzat	5	(3.395,31)	(4.358,03)
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassat a l'excedent de l'exercici	16	117.822,33	72.748,62
12. Altres resultats		0,00	0,00
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		135.837,01	105.308,54
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		(6.442,31)	(4.764,81)
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		(6.442,31)	(4.764,81)
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		129.394,70	100.543,73
19. Impostos sobre beneficis	11	0,00	0,00
A.4) Variació de patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici		129.394,70	100.543,73
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes	16	96.406,86	3.696,07
2. Donacions i llegats rebuts			
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		96.406,86	3.696,07
C) Reclassificacions en l'excedent de l'exercici			
1. Subvencions rebudes	16	(117.822,33)	(72.748,62)
2. Donacions i llegats rebuts			
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variació de patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici		(117.822,33)	(72.748,62)
D) Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-21.415,47	-69.052,55
E) Ajustos per canvi de criteri			
F) Ajustos per errors	2	-3.268,80	
G) Variació en la dotació fundacional o fons social			
H) Altres variacions			
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET EN L'EXERCICI		104.710,43	31.491,18

MEMÒRIA DE PIMESFL CORRESPONENT

A L'EXERCICI 2023

(1) ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'Associació "Mallorca Rural" es constituí a l'empara de l'article 22 de la Constitució, regulant les seves activitats d'acord amb la Llei 1/2002, del 22 de març, i els seus estatuts, amb una durada indefinida. Està inscrita al Registre d'Associacions de les Illes Balears.

Mitjançant la Resolució d'1 de desembre de 2017 del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA), es convoca la selecció de les Estratègies de Desenvolupament Local Participatiu en el territori de Mallorca, per al període de programació 2014-2020. Amb data 22 de desembre de 2017, el Comitè de Selecció de les Estratègies de Desenvolupament Local Participatiu previst en la convocatòria de referència, acorda aprovar l'Estratègia de Desenvolupament Local Participatiu per a la zona rural de Mallorca proposada per l'Associació Mallorca Rural. Amb data 20 d'abril de 2018, l'associació signa el conveni de col·laboració amb el FOGAIBA pel qual s'estableixen les condicions per a l'aplicació de la mesura 19 del Programa de Desenvolupament Rural de les Illes Balears 2014-2020

L'Associació com a grup d'acció local, concedeix ajudes als beneficiaris pels projectes que aquests presenten, sempre en el marc del Programa de Desenvolupament Rural de les Illes Balears 2014-2020.

Les finalitats de l'associació són:

1. La representació, defensa, gestió i promoció dels objectius comuns de la Zona formada per aquests municipis: Alaró, Algaida, Ariany, Artà, Banyalbufar, Binissalem, Búger, Bunyola, Campanet, Campos, Consell, Costitx, Deià, Escorca, Esporles, Estellencs, Fornalutx, Lloret de Vistalegre, Lloseta, Llubi, Mancor de la Vall, Maria de la Salut, Montuïri, Petra, Porreres, Puigpunyent, Sa Pobla, Sant Joan, Santa Eugènia, Santa Maria, Selva, Sencelles, Sineu, Sóller, Valldemossa i Vilafranca de Bonany, i així com, la dinamització dels recursos de la mateixa.
2. L'elaboració, redacció, execució, finançament i control dels programes de desenvolupament local d'incidència en la Zona.
3. La projecció exterior de Zona, així com, la promoció d'intercanvis d'experiències amb altres zones i regions de desenvolupament rural.
4. La gestió de la Programes de Desenvolupament Rural per al període de la seva durada.
5. Realitzar quantes activitats lícites estiguin relacionades amb les finalitats abans descrites.

(2) BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Mallorca Rural és una associació no declarada d'utilitat pública. La legislació que li és aplicable exigeix portar una comptabilitat conduent a expressar la imatge fidel del patrimoni i dels seus resultats. Mallorca Rural ha optat per aplicar la totalitat de la norma establerta en el RD 1491/2011, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius.

Circumstàncies a la data del tancament	Exercici actual	Exercici anterior
Total Actiu <= 4.000.000 €	X	X
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia + "Import net de la xifra anual de negocis de l'activitat mercantil" <= 8.000.000	X	X
Nombre mitjà de treballadors <= 50	X	X

L'entitat opta per l'aplicació de les normes de registre i valoració del Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratius. Si bé amplien, en determinats punts, el contingut mínim.

1) Imatge fidel-

- a) Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'associació Mallorca Rural, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels excedents de l'Entitat.

El Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius, entrà en vigor l'1 de gener de 2012. El Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, pel qual es modifiquen les normes d'adaptació del pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius aprovades pel Reial decret 1491/2011 entrà en vigor l'1 de gener de 2016.

- b) No s'han produït raons o motius excepcionals per els quals per mostrar la imatge fidel no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- c) No s'ha produït cap fet o raó que faci necessària la incorporació d'informació complementaria.

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General de l'Associació, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació.

2) Principis comptables-

Els principis i criteris comptables aplicats en la confecció d'aquests comptes anuals són els resumits a la Nota 4. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat.

En relació amb el principi de continuïtat, l'associació presentava en els exercicis anteriors uns fons propis negatius, situació que ha estat corregida en el exercici actual. Per corregir aquesta situació, en Assemblea General Extraordinària amb data 29 de gener de 2020 (publicada en el Butlletí Oficial de les Illes Balears de data 22 d'agost de 2020) va acordar per unanimitat aprovat el pagament de quotes per part dels membres de l'Associació que tenen la condició d'administració local (Ajuntaments i Consell Insular de Mallorca). Aquestes quotes, que s'aplicaran anualment a partir del 2020 i fins al 2024, com a mínim, seran de quantia variable en relació directa a la població dels municipis. Les quotes dels exercicis 2023 i 2022 han estat per un total anual de 95.200,00 euros i 127.000,00 euros, respectivament. Aquestes quotes es varen aprovar amb l'objectiu de reestructurar l'equilibri financer en els pròxims exercicis. Per tant, no existeixen dubtes sobre la capacitat de l'Associació per a continuar com a empresa en funcionament.

3) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa-

L'Entitat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

4) Comparació de la informació-

L'estructura del balanç i del compte de pèrdues i guanys són idèntiques a les de l'exercici precedent. Inexistència de causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les de l'exercici anterior. Els imports de l'exercici precedent no han sofert cap variació.

5) Elements recollits en diverses partides-

Altres deutes vigents al tancament de l'exercici present i anterior es recullen en el següents epígrafs, d'acord amb llur venciment.

	Exercici Actual	Exercici Anterior
Deutes recollides en funció del seu venciment		
B) Passiu no corrent		
II. Deutes a llarg termini		
1. Deutes amb entitats de crèdit	29.145,16	76.369,75
C) Passiu corrent		
II. Deutes a curt termini		
1. Deutes amb entitats de crèdit	47.078,04	44.370,02

6) Canvis en criteris comptables-

En els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 no existeixen canvis en els criteris comptables respecte als criteris aplicats l'any anterior.

7) Correcció d'errors-

En els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 s'ha detectat una factura del exercici 2022 que no s'havia comptabilitzat i s'ha imputat contra reserves en el exercici actual.

(3) EXCEDENT DE L'EXERCICI

La totalitat de l'excedent s'ha generat com a conseqüència de les activitats realitzades per l'Entitat d'acord amb les seves finalitats socials i el resultat positiu del exercici s'ajusta al previst en el pressupost 2023.

La proposta d'aplicació de l'excedent de l'Entitat és la següent:

	Euros	
	Exercici actual	Exercici anterior
Base de repartiment		
Excedent de l'exercici	129.394,70	100.543,73
	129.394,70	100.543,73
Aplicació:		
Reserves	129.394,70	56.811,03
A compensar excedents negatius d'exercicis anteriors	0,00	43.732,70
	129.394,70	100.543,73

Limitacions per a l'aplicació dels excedents d'acord amb les disposicions legals:
Inexistències de limitacions per a l'aplicació dels excedents.

(4) NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2023, d'acord amb les establertes per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, han estat les següents:

1) *Immobilitzat intangible -*

Els elements patrimonial aquí continguts són actius sense aparença física susceptibles de valoració econòmica. Es reconeixen inicialment pel seu valor d'adquisició. Les eventuais adquisicions a títol gratuït s'activen al seu valor de taxació o venal. Les cessions, vitalícies o temporals, de béns es valoren pel seu valor de taxació o venal ponderat, d'acord amb les normes establertes per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i l'Impost sobre Successions i Donacions. Posteriorment es valoren a preu minvat per la corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les eventuais pèrdues per deteriorament.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns depreciables des de l'inici de l'activitat, la qual es com segueix:

Els elements inclosos dins la partida de concessions administratives s'amortitzen durant el període que resta de la concessió; no obstant, si aquest període fos superior al de vida útil dels elements materials, s'aplica la vida útil estimada material.

	Anys de vida útil estimada
Aplicacions informàtiques	3

Els béns intangibles no generadors de fluxos d'efectiu són els que es posseeixen amb una finalitat distinta a la d'obtenir un rendiment comercial, generant fluxos econòmic-socials que aporten profits al col·lectiu que conformen els beneficiaris dels fins fundacionals. Si un actiu es mantingut principalment per a produir fluxos econòmic-socials en benefici de la col·lectivitat i pot proporcionar, també, rendiments comercials, es considera íntegrament com no generador de fluxos d'efectiu. La Fundació considera que el valor de reposició de la cessió d'ús del bé immoble on s'ubica el Museu supera el valor comptable, donades les característiques de l'edifici que inclou part de les murades medievals.

2) *Immobilitzat material -*

Les diferents partides de l'immobilitzat material es comptabilitzen pel seu preu d'adquisició, de construcció, de rehabilitació o de millora. Les adquisicions a títol gratuït, s'activen al seu valor de taxació o valor venal. La dotació anual a l'amortització es calcula, per als elements depreciables, pel mètode lineal en funció

de la vida útil estimada dels diferents béns, la qual s'inicia en el moment de la posta en funcionament del bé i de l'inici de l'activitat, i és com segueix:

	Anys de vida útil estimada
Mobiliari	5
Equips per a procés de la informació	4

Als béns adquirits usats se'ls estima una vida útil de la meitat.

Els béns materials no generadors de fluxos d'efectiu són els que es posseeixen amb una finalitat distinta a la d'obtenir un rendiment comercial, generant fluxos econòmic-socials que aporten profits al col·lectiu que conformen els beneficiaris dels fins fundacionals. Si un actiu es mantingut principalment per a produir fluxos econòmic-socials en benefici de la col·lectivitat i pot proporcionar, també, rendiments comercials, es considera íntegrament com no generador de fluxos d'efectiu. La Fundació considera tots els seus béns materials no generadors de fluxos d'efectiu.

Es produirà una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material no generador de fluxos d'efectiu quan el seu valor superi al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. A tal efecte, el valor en ús es determinarà per referència al cost de reposició.

3) *Inversions immobiliàries -*

L'Entitat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles generadors de fluxos d'efectiu i que té per a l'obtenció de rendes, plusvàlues o ambdues. Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per a terrenys i construccions.

Els ingressos provinents dels arrendaments operatius es registren al compte de pèrdues i guanys quan es meriten.

4) *Béns integrants del Patrimoni Històric-*

Inexistència de béns del Patrimoni Històric.

5) *Instruments financers-*

5) 1. Actius financers

La Entitat classifica els seus actius financers en les següents categories:

Actius financers a cost amortitzat: Els actius financers a cost amortitzat són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per a venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç que es classifiquen com a actius no corrents. Els actius financers a cost amortitzat s'inclouen en "Crèdits a empreses" i "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" en el balanç.

Els dipòsits en entitats bancàries amb un venciment superior a 90 dies i menys de 12 mesos són inclosos en aquesta categoria.

També es reconeixen en aquesta categoria els valors representatius de deute amb cobraments fixos o determinables i venciment fix, que es negociïn en un mercat actiu i que la direcció de la Entitat té la intenció efectiva i la capacitat de mantenir fins al seu venciment. Si la Entitat vengués un import que no fos insignificant d'aquests actius financers, els actius es reclassificarien com a actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net. Aquests actius financers s'inclouen en actius no corrents, excepte aquells amb venciment inferior a 12 mesos a partir de la data del balanç que es classifiquen com a actius corrents.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció que els siguin directament imputables, i posteriorment a cost amortitzat reconeixent els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entès com la mena d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. No obstant l'anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deterioració de valor si existeix evidència objectiva que no es cobraran tots els imports que es deuen.

L'import de la pèrdua per deterioració del valor és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu en el moment de reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Actius financers a cost: S'inclouen en aquesta categoria les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades, així com les inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pugui determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic o no pugui estimar-se amb fiabilitat. Es valoren pel seu cost menys, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració del valor. No obstant això, quan existeix una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considera com a cost de la inversió el seu valor comptable abans de tenir aquesta qualificació. Els ajustos valoratius previs comptabilitzats directament en el patrimoni net es mantenen en aquest fins que es donen de baixa.

Si existeix evidència objectiva que el valor en llibres no és recuperable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació de la deterioració d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de la Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració. La correcció de valor i, en el seu cas, la seva reversió es registra en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeix.

Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net: En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni que no es classifiquen en cap de les categories anteriors. S'inclouen en actius no corrents tret que la direcció pretengui alienar la inversió en els 12 mesos següents a la data del balanç.

Es valoren pel seu valor raonable, registrant els canvis que es produeixin directament en el patrimoni net fins que l'actiu s'alieni o deteriori, moment en què les pèrdues i guanys acumulats en el patrimoni net s'imputen al compte de pèrdues i guanys, sempre que sigui possible determinar l'esmentat valor raonable. En cas contrari, es registren pel seu cost menys pèrdues per deterioració del valor.

En el cas dels actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net, s'efectuen correccions valoratives si existeix evidència objectiva que el seu valor s'ha deteriorat com a resultat d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs en el cas d'instruments de deute adquirits o per la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu en el cas d'inversions en instruments de patrimoni. La correcció valorativa és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. En el cas dels instruments de patrimoni que es valoren pel seu cost per no poder determinar-se el seu valor raonable, la correcció de valor es determina de la mateixa manera que per a les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Si existeix evidència objectiva de deterioració, la Entitat reconeix en el compte de pèrdues i guanys les pèrdues acumulades reconegudes prèviament en el patrimoni net per disminució del valor raonable. Les pèrdues per deterioració del valor reconegudes en el compte de pèrdues i guanys per instruments de patrimoni no es reverteixen a través del compte de pèrdues i guanys.

Els valors raonables de les inversions que cotitzen es basen en preus de compra corrents. Si el mercat per a un actiu financer no és actiu (i per als títols que no cotitzen), la Entitat estableix el valor raonable emprant tècniques de valoració que inclouen l'ús de transaccions recents entre parts interessades i degudament informades, referències a altres instruments substancialment iguals, mètodes de descompte de fluxos d'efectiu futurs estimats i models de fixació de preus d'opcions fent un ús màxim de dades observables del mercat i confiant el menys possible en consideracions subjectives de la Entitat.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç quan es traspassen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: Són actius amb els quals s'operarà en el curt termini. S'inclouen fonamentalment derivats que no han estat qualificats com a operacions de cobertura. Aquests actius es reconeixen, tant en el moment inicial com en les posteriors valoracions a valor raonable reconeixent-se en el resultat les pèrdues i guanys que es produeixin en la seva valoració.

5) 2. Passius financers

Passius financers a cost amortitzat

La Entitat qualificarà tots els passius dins d'aquesta categoria excepte quan hagin de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta categoria inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents, tret que la Entitat tingui un dret incondicional a diferir la seva liquidació durant almenys 12 mesos després de la data del balanç.

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. Aquest interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb el corrent esperat de pagaments futurs previstos fins al venciment del passiu.

No obstant l'anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Passius a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Tenen la consideració de passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys tots aquells passius que es mantenen per a negociar, han estat designats per la Entitat de manera irrevocable dins d'aquesta categoria o determinats passius financers híbrids.

Aquests passius financers es valoren, tant en el moment inicial com en valoracions posteriors, pel seu valor raonable, imputant els canvis que es produeixen en aquest valor en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Els costos de transacció directament imputables a l'emissió es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què sorgeixen.

5) 3. Criteris utilitzats per donar de baixa actius i passius financers

La Entitat aplica els principis previstos en el Pla General de Comptabilitat per donar de baixa els actius i passius financers.

Els actius financers es donen de baixa comptable quan els drets a rebre fluxos d'efectiu relacionats amb els mateixos han vençut o s'han transferit i la Entitat ha traspassat substancialment els riscos i beneficis derivats de la seva titularitat. Així mateix, la baixa d'actius financers en aquelles circumstàncies en les quals el la Entitat reté els drets contractuals a rebre els fluxos d'efectiu, només es produeix quan s'han assumit obligacions contractuals que determinen el pagament d'aquests fluxos a un o més perceptors i es compleixen els següents requisits:

- El pagament dels fluxos d'efectiu es troba condicionat al seu cobrament previ;
- La Entitat no pot procedir a la venda o pignoració de l'actiu financer; i
- Els fluxos d'efectiu cobrats en nom dels eventuais perceptors són remesos sense retard significatiu, no trobant-se capacitat la Entitat per a reinvertir els fluxos d'efectiu. S'exceptua de l'aplicació d'aquest criteri les inversions en efectiu o equivalents a l'efectiu efectuades per la Entitat durant el període de liquidació comprès entre la data de cobrament i la data de remissió pactada amb els perceptors eventuais, sempre que els interessos reportats s'atribueixin als eventuais perceptors.

La baixa d'un actiu financer íntegrament implica el reconeixement de resultats per la diferència existent entre el seu valor comptable i la suma de la contraprestació rebuda, neta de despeses de la transacció, incloent-se els actius obtinguts o passius assumits i qualsevol pèrdua o guany diferit en un altre resultat global.

Els passius financers es donen de baixa quan les obligacions que els generaren s'han extingit.

5) 4. Patrimoni net i passiu financer

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic.

Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni de la Entitat, una vegada deduïts tots els seus passius.

6) *Subvencions, donacions i llegats.-*

La Entitat utilitza els següents criteris per a la comptabilització de les subvencions que li han estat concedides:

Subvencions a l'explotació. S'abonen a resultats en el moment en el qual, després de la seva concessió, la Entitat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, i s'imputen als resultats de manera que s'asseguri en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.

Subvencions de capital i altres subvencions a periodificar. Les quals tenen caràcter de no reintegrable, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit una vegada deduït l'efecte impositiu, si bé, donades les bonificacions de quotes aplicables, aquest es considera immaterial (veure Nota 11). Es procedeix al registre inicial, una vegada rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment que s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el

compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

En el reconeixement inicial la Entitat registra, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en funció del desenvolupament del programa de despeses aprovat.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

7) Provisions i contingències.-

Al temps de formular els comptes anuals, La Junta Directiva diferencien, en el seu cas, entre:

- Provisions: passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a la Entitat, l' import de la qual i el moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren pel valor actual de l' import més probable que s'estima que la Entitat haurà de desemborsar per a cancel·lar l'obligació, i
- Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada que succeeixi, o no, un o més esdeveniments futurs aliens a la voluntat de la Entitat.

Els comptes anuals de la Entitat recullen totes les provisions significatives amb respecte a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

Les provisions (que es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i es tornen a estimar en ocasió de cada tancament comptable) s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint -se a la seva reversió, total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

8) Classificació de saldos entre corrents i no corrents.-

En el balanç adjunt, els saldos es classifiquen en no corrents i corrents. Els corrents comprenen a aquells saldos que la Entitat espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació (un any). Aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideren no corrents.

9) Impost sobre beneficis.-

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporàries solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'entitat vagi a tenir en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

10) Ingressos i despeses.-

Els ingressos ordinaris inclouen el valor raonable de les contraprestacions rebudes o a rebre per la venda de béns, prestació de serveis i altres ingressos en el curs ordinari de les activitats de la Entitat. Els ingressos ordinaris es presenten nets de l'impost sobre el valor afegit, devolucions, rebaixes i descomptes.

La Entitat reconeix els ingressos quan l'import dels mateixos es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a la Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació. No es considera que es pugui valorar l'import dels ingressos amb fiabilitat fins que no s'han resolt totes les contingències relacionades amb la venda. La Entitat basa les seves estimacions en resultats històrics, tenint en compte el tipus de client, el tipus de transacció i els termes concrets de cada acord.

Els ingressos ordinaris associats a la prestació de serveis es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

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

és el tipus que iguala exactament els futurs rebuts en efectiu estimats al llarg de la vida prevista de l'actiu financer amb l' import en llibres net de dit actiu.

11) Indemnitzacions per acomiadament.-

D'acord amb la normativa laboral vigent, existeix l'obligació d'indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense causa justificada. No existeixen raons objectives que facin necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte.

12) Empreses del grup i associades.-

Als efectes de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que altra empresa 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 Entitats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o es trobi sota adreça única per acords o clàusules estatutàries. S'entendrà que una empresa és associada quan sense que es tracti d'una empresa del grup, en el sentit assenyalat anteriorment, alguna o algunes de les empreses que el formen, inclosa l'entitat o persona física dominant, exerceixi sobre ella influència significativa. Es presumirà que existeix influència significativa quan es posseeixi almenys el 20% dels drets de vot d'altra Entitat. Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup o associades es comptabilitzen en el seu moment inicial pel seu valor raonable.

13) Arrendaments.-

Bens en règim d'arrendament financer

La Entitat classifica com arrendament financer aquells contractes d'arrendament operatiu en els que l'arrendador transmet a l'arrendatari tots els riscos i beneficis de la propietat del bé.

Bens en règim d'arrendament operatiu

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé romanen en l'arrendador.

Quan la Entitat actua com arrendatari, les despeses de l'arrendament incloent incentius concedits, si escau, per l'arrendador, es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys, en funció de la vida del contracte.

14) Aspectes mediambientals.-

La Entitat no realitza activitats que requereixin provisions derivades del impacte mediambiental.

D' incórrer en despeses o inversions motivades per aspectes mediambientals, els criteris de comptabilització són els mateixos que els descrits en els diferents apartats d'aquesta mateixa Nota.

(5) IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La composició d'aquest epígraf i els moviments dels diferents partides durant l'exercici actual i anterior són els següents:

Immobilitzat material

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2021	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2023
Mobiliari:									
Cost	9.195,82	2.639,43	0,00	0,00	11.835,25	1.478,86	0,00	0,00	13.314,11
Amortització acumulada	(5.517,48)	(2.081,35)	0,00	0,00	(7.598,83)	(2.564,25)	0,00	0,00	(10.163,08)
	3.678,34				4.236,42				3.151,03
Instal·lacions tècniques i Altre immobilitzat material									
Cost	8.852,20	997,67	0,00	0,00	9.849,87	1.517,03	0,00	0,00	11.366,90
Amortització acumulada	(5.953,99)	(2.179,04)	0,00	0,00	(8.133,03)	(733,42)	0,00	0,00	(8.866,45)
	2.898,21				1.716,84				2.500,45
Total:									
Cost	18.048,02	3.637,10	0,00	0,00	21.685,12	2.995,89	0,00	0,00	24.681,01
Amortització acumulada	(11.471,47)	(4.260,39)	0,00	0,00	(15.731,86)	(3.297,67)	0,00	0,00	(19.029,53)
Total	6.576,55	(623,29)	0,00	0,00	5.953,26	(301,78)	0,00	0,00	5.651,48

Immobilitzat intangible

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2021	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2023
Aplicacions informàtiques									
Cost	423,50	0,00	0,00	0,00	423,50	0,00	0,00	0,00	423,50
Amortització acumulada	(195,28)	(97,64)	0,00	0,00	(292,92)	(97,64)	0,00	0,00	(390,56)
	228,22				130,58				32,94
Total:									
Cost	423,50	0,00	0,00	0,00	423,50	0,00	0,00	0,00	423,50
Amortització acumulada	(195,28)	(97,64)	0,00	0,00	(292,92)	(97,64)	0,00	0,00	(390,56)
Total	228,22	(97,64)	0,00	0,00	130,58	(97,64)	0,00	0,00	32,94

L'immobilitzat intangible està format per aplicacions informàtiques. L'immobilitzat material inclou les inversions realitzades en mobiliari i equips per a procés de la informació. No inclouen actius adquirits a empreses del grup i associades. No existeixen inversions en immobilitzat fora del territori espanyol. No existeixen inversions immobiliàries.

Restriccions a la disposició. Les úniques restriccions a la disposició d'aquestes inversions, al cobrament dels ingressos derivats de les mateixes o dels recursos obtinguts per la seva alienació o disposició per altres mitjans són les establertes a la Llei 50/2002 de Fundacions a la que l'entitat s'ha de sotmetre.

La totalitat de l'immobilitzat ha estat adquirit amb subvencions. Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material e intangible estan quantificats en 25.104,51 euros (22.108,62 euros en l'exercici 2022) i l'import dels actius subvencionats ascendeix 25.104,51 euros (22.108,62 euros en l'exercici 2022), dels quals no hi ha elements que estan totalment amortitzats.

No s'ha produït cap circumstància que hagi suposat una incidència significativa que afecti l'exercici present o a exercicis futurs que afectin les estimacions de vides útils i mètodes d'amortització.

(6) INSTRUMENTS FINANCERS

1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'entitat.

a) Categories d'actius financers i passius financers. El valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers i passius financers senyalats a la norma de registre i valoració setena, d'acord amb la següent estructura.

a1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que realitzen a l'Entitat:

Exercici 2023

Classes	€						
	Instruments financers a llarg termini			Instruments financers a curt termini			Total
	Instruments de Patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits derivats Altres	Instruments de Patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits derivats Altres	
Categoria							
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys							0,00
- Cartera de negociació							0,00
- Designats							0,00
- Altres							0,00
Actius financers a cost amortitzat							0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00
Derivats de cobertura							0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Exercici 2022

Classes	€						
	Instruments financers a llarg termini			Instruments financers a curt termini			Total
	Instruments de Patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits derivats Altres	Instruments de Patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits derivats Altres	
Categoria							
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys							0,00
- Cartera de negociació							0,00
- Designats							0,00
- Altres							0,00
Actius financers a cost amortitzat			0,00				0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00
Derivats de cobertura							0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Al llarg dels anys 2023 i 2022 no s'ha procedit a donar de baixa cap crèdit comercial, ni ha estat necessari aprovisionar cap crèdit comercial per estar en dubte la seva possible recuperació.

La Junta directiva que l' import en llibres dels comptes de deutors comercials i altres comptes s'aproxima al seu valor raonable.

a2) Passius financers.

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que realitzen a l'Entitat:

Exercici 2023

Classes	€						
	Instruments financers a llarg termini			Instruments financers a curt termin			Total
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats Altres	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats Altres	
Categoria							
Passius financers a cost amortitzat o cost	29.145,16			47.078,04		5.198,00	81.421,20
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys							
- Cartera de negociació							0,00
- Designats							0,00
- Altres							0,00
Derivats de cobertura							0,00
Total	29.145,16	0,00	0,00	47.078,04	0,00	5.198,00	81.421,20

Exercici 2022

Classes	€						
	Instruments financers a llarg termini			Instruments financers a curt termin			Total
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats Altres	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats Altres	
Categoria							
Dèbits i partides a pagar	76.369,75			44.370,02		1.902,53	122.642,30
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys							
- Cartera de negociació							0,00
- Designats							0,00
- Altres							0,00
Derivats de cobertura							0,00
Total	76.369,75	0,00	0,00	44.370,02	0,00	1.902,53	122.642,30

b) Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'Entitat, dels imports que vencin en cada un dels següents anys al tancament de l'exercici i fins a l'últim venciment, es detallen al següent quadre:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions en entitats del grup i associades							0,00
Instruments de patrimoni							0,00
Crèdits a entitats							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers							0,00
Inversions financeres							0,00
Instruments de patrimoni							0,00
Crèdits a tercers							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						0,00	0,00
Deutors comercial i altres comptes a cobrar							0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis							0,00
Clients, entitats del grup i associades							0,00
Deutors diversos							0,00
Personal							0,00
Fundadors per desemborsaments exigits							0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Les classificacions per venciment dels passius financers de l'Entitat es detallen al següent quadre:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Provisions							
Obligacions per prestacions al personal							
Actuacions mediambientals							0,00
Provisions per reestructuració							0,00
Altres provisions							
Deutes							
Obligacions i altres valors negociables							
Deutes amb entitats de crèdit	47.078,04	29.145,16					76.223,20
Creditors per arrendament financer							
Derivats							0,00
Altres passius financers							0,00
Deutes amb entitats del grup i associades							
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	0,00						0,00
Proveïdors, entitats del grup i associades							
Creditors diversos	3.200,97						3.200,97
Personal	1.997,03						1.997,03
Avançaments rebuts per comandes							
TOTAL	52.276,04	29.145,16	0,00	0,00	0,00	0,00	81.421,20

c) Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instrument financers.

A) Risc de crèdit. És el risc d'incórrer en pèrdues per incompliment de les obligacions contractuals per part d'un deutor o les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests. Els principals actius financers de l'Entitat són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar i inversions que representen l'exposició màxima

de l'Entitat al risc de crèdit. La gestió del risc de crèdit per part de l'Entitat ve determinada per l'estricta compliment intern dels principis d'actuació definits per la Direcció. En l'activitat financera de l'Entitat existeix una política de control i seguiment del risc de crèdit consistent en la valoració i control del risc actual i futur mitjançant eines especialitzades (gestions de recobriment, per exemple), així com el seguiment del compliment i efectivitat d'aquestes eines. En relació a les inversions en empreses o entitats del grup, multigrup i associades, el risc es troba en l'evolució dels negocis de la participada, i eventualment, en les dificultats econòmic-financeres d'aquestes Entitats o entitats.

B) Risc de liquiditat. És el risc a que l'Entitat trobi dificultats per a des invertir en un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en costos addicionals, o al risc associat de no disposar de liquiditat en el moment en el que s'ha de fer front a les obligacions de pagament. En aquest sentit, el criteri de l'Entitat és mantenir tresoreria i instruments altament líquids, i no especulatius a curt termini, a través d'entitats financeres de primer ordre, per a poder complir els seus compromisos futurs, realitzar el seguiment continuat de l'estructura del balanç, per terminis de venciment, detectant de forma anticipada l'eventualitat d'estructures de liquiditat inadequades a curt i mig termini, tot adoptant una estratègia que doni estabilitat a les fonts de finançament, així com a la contractació de facilitats creditícies compromeses per imports suficients per a atendre les necessitats previstes. Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat, i poder atendre els seus compromisos de pagament, l'Entitat compta amb la tresoreria que mostra el balanç.

C) Risc de mercat. Es tracta dels riscos pels quals el valor d'un instrument financer pot variar a causa dels canvis en el preu de les accions, del tipus d'interès o dels tipus de canvi. La conseqüència d'aquests riscos és la possibilitat d'incórrer en disminucions del patrimoni net o en pèrdues per les variacions en els preus de mercat i/o per la insolvència de les posicions que formen la cartera de participacions, no de negociació, amb un horitzó a mig i llarg termini.

Risc de tipus d'interès. Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten un tipus d'interès fixe, així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable. L'objectiu de la gestió del risc del tipus d'interès és aconseguir un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el seu cost en l'horitzó plurianual amb una volatilitat reduïda en el compte de resultats. L'endeutament és contractat nominalment a un tipus variable amb referència habitualment a l'Euribor.

Risc de tipus de canvi. Si bé la totalitat dels actius i passius del balanç tenen com a moneda funcional l'euro, el risc podria posar-se de manifest si es realitzessin operacions internacional amb Entitats o entitats internacionals la moneda de les quals anés diferent de l'euro. Si aquest fos el cas podria existir el risc de que les fluctuacions en els valors dels instruments financers anomenats en monedes diferents de l'euro poguessin afectar als beneficis futurs de l'Entitat.

Donat que no s'han realitzat operacions en moneda diferent de l'euro, aquest risc de mercat no afecta a les operacions realitzades per l'Entitat.

2. Fons Propis.

a) Desglossament de la partida A.1 del balanç:

	Dotació Fundacional		Reserves		Excedents d'exercicis anteriors		Excedent de l'exercici	TOTAL
	Esripturada	No exigida	Estatutàries	Altres	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors		
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-171.641,87	127.909,17	-43.732,70
I. Ajustos per canvis de criteri 2021 i anteriors.								0,00
II. Ajustos per errors 2021 i anteriors.								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-171.641,87	127.909,17	-43.732,70
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							100.543,73	100.543,73
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								0,00
III. Operacions amb patrons.					0,00		0,00	0,00
1. Augments de dotació fundacional.								0,00
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								0,00
3. Altres operacions amb patrons.								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net.						127.909,17	-127.909,17	0,00
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-43.732,70	100.543,73	56.811,03
I. Ajustos per canvis de criteri 2022.								0,00
II. Ajustos per errors 2022.				-3.188,61				0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	0,00	0,00	0,00	-3.188,61	0,00	-43.732,70	100.543,73	56.811,03
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							129.394,70	129.394,70
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								0,00
III. Operacions amb patrons.					0,00		0,00	0,00
1. Augments de dotació fundacional.								0,00
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								0,00
3. Altres operacions amb patrons.								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net.				56.811,03		43.732,70	-100.543,73	0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2023	0,00	0,00	0,00	53.622,42	0,00	0,00	129.394,70	183.017,12

(7) USUARIS I ALTRES DEUTORS D'ACTIVITAT PRÒPIA

El moviment registrat en aquests comptes és el següent:

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Usuaris	0,00			0,00	0,00			0,00
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	10.500,00	146.200,00	137.450,00	19.250,00	2.500,00	127.000,00	119.000,00	10.500,00
TOTAL	10.500,00	146.200,00	137.450,00	19.250,00	2.500,00	127.000,00	119.000,00	10.500,00
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades								

En aquest compte es recullen les quotes reportades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2023 i 2022 , el detall del qual és el següent:

Entitat local	Quotes pendents de pagament	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Campos	- €	4.500,00 €
Petra	1.750,00 €	2.500,00 €
Lloseta	3.150,00 €	- €
Sóller	3.850,00 €	
Selva	- €	3.500,00 €
TOTALS	8.750,00 €	10.500,00 €

Entitat local	Quotes provisionades	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Ariany	500,00 €	500,00 €
Artà	4.500,00 €	4.500,00 €
Binissalem	13.500,00 €	13.500,00 €
Bunyola	9.000,00 €	18.000,00 €
Campos	9.000,00 €	9.000,00 €
Esporles	3.500,00 €	3.500,00 €
Lloret	-	-
Selva	7.000,00 €	7.000,00 €
Sencelles	3.500,00 €	3.500,00 €
Sóller	22.000,00 €	22.000,00 €
Consell de Mallorca	0,00 €	42.000,00 €
TOTALS	72.500,00 €	123.500,00 €

(8) **BENEFICIARIS - CREDITORS**

El moviment registrat en aquests comptes és el següent:

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Beneficiaris-Creditors	0,00			0,00				0,00
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades	0,00			0,00				0,00

(9) EXISTÈNCIES

No hi ha existències destinades a activitats generadores de fluxos d'efectiu. Inexistència de capitalització de despeses financeres en les existències. Inexistència de compromisos fermes de compra i venda i contractes de futur o d'opcions. Inexistència de limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances i altres raons anàlogues. Inexistència de circumstàncies que afecten a la titularitat o disponibilitat de les existències. Inexistència de correccions valoratives per deteriorament de les existències.

No hi ha existències no generadores de fluxos d'efectiu. No hi ha hagut existències rebudes gratuïtament per l'entitat, ni existències lliurades als beneficiaris d'aquesta en compliment dels fins propis.

(10) MONEDA ESTRANGERA

Inexistència d'elements d'actiu i passiu denominats en moneda estrangera. Inexistència de compres, vendes i serveis rebuts i prestats denominats en moneda estrangera.

(11) SITUACIÓ FISCAL

Mallorca Rural té el reconeixement per part de l'Administració Tributària d'Entitat o Establiment de caràcter social a que es refereix l'article 20. tres de la Llei 37/1992 reguladora del Impost sobre el Valor Afegit. Com a entitat sense ànim de lucre no subjecte a la Llei 49/2002, d'acord amb l'article 9.3.a del Reial Decret Legislatiu 4/2004 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Entitats, l'entitat es troba parcialment exempta d'aquest impost.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Entitats és com segueix:

	Exercici actual			Exercici anterior		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	129.394,70			100.543,73		
Impost sobre societats						
Diferències permanents		-129.394,70			-100.543,73	
Diferències temporàries:						
_ amb origen en l'exercici						
_ amb origen en exercicis anteriors						
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors						
Base imposable (resultat fiscal)	0,00			0,00		

Saldos amb les Administracions Públiques:

	Exercici actual	Exercici anterior
<u>Deutor</u>		
Hisenda Pública, deutora per subvencions concedides	198.276,17	211.443,00
<u>Creditor</u>		
Hisenda Pública, creditor per IRPF	5.872,96	3.941,33
Hisenda Pública, creditora per subvencions a reintegrar	0,00	0,00
Organismes de la Seguretat Social	2.883,11	1.993,33

L'entitat manté pendent de comprovació els darrers quatre exercicis per a tots els impostos que li són aplicables. S'estima que no existeixen contingències fiscals significatives en relació a aquests exercicis.

(12) INGRESSOS I DESPESES

Tots els ingressos i despeses dels comptes de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2023 i 2022, adjunts, corresponen a la realització d'activitats incloses en l'objecte social de l'Entitat (vegis Nota 1).

	Exercici actual	Exercici anterior
I. Ajudes monetàries		
Reinteguments produïts		
- detall activitats: beques formació	0,00	0,00
II. Ajudes no monetàries		
- detall:		
III. Aprovisionaments	0,00	0,00
1. Consum de mercaderies	0,00	0,00
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	0,00	0,00
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
c) Deteriorament de les existències		
2. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
3. Treballs realitzats per altres empreses		
IV. Càrregues socials:	24.352,98	20.006,25
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	24.352,98	20.006,25
b) Aportacions i dotacions per a pensions		
c) Altres càrregues socials		
V. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions:	95.200,00	127.000,00
a) Promocions per a captació de recursos		
b) Patrocini	95.200,00	127.000,00
c) Patrocini publicitari		
d) Col·laboracions empresarials		
VI. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis		
VII. Desglossament d'ingressos i despeses corresponents a les activitats ordinàries de caràcter mercantil:		
- Ingressos		
- Despeses		
- Resultat	0,00	0,00

(13) PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

S'han registrat les següents provisions en el balanç:

Descripció	Crèdits, derivats i altres	
	Ex. 2023	Ex. 2022
SALDO INICIAL:	177.383,02	168.883,02
(+) Augment per correc. Valorativa per deterioració	0,00	10.000,00
(+) Augment per traspassos i altres variacions	0,00	0,00
(-) Disminució per reversió de la deterioració	-51.000,00	0,00
(-) Disminució per sortides i reduccions	0,00	-1.500,00
(-) Disminució per traspassos i altres variacions	0,00	0,00
SALDO FINAL:	126.383,02	177.383,02

(14) INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

El balanç no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc s'ha incorregut en despeses significatives en l'esmentat àmbit, ni es té registrada, ni existeix necessitat de fer-ho, cap provisió per possibles riscos medi ambientals.

(15) RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL.

Inexistència de retribucions a llarg termini al personal.

(16) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'associació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions rebudes de les diferents entitats.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per la Fundació ha tingut el moviment següent:

Partides del balanç (Pertanyen a subvencions, donacions i legats destinades a sufragar elements d'immobilitzat)

Exercici actual		Saldo		Saldo Final
Entitats	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	
Sector Públic	99.255,10	96.406,86	-117.902,52	77.759,44
Sector Privat	0,00	0,00	0,00	0,00
	99.255,10	96.406,86	-117.902,52	77.759,44

Exercici anterior		Saldo		Saldo Final
Entitats	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	
Sector Públic	168.307,65	3.696,07	-72.748,62	99.255,10
Sector Privat	0,00	0,00	0,00	0,00
	168.307,65	3.696,07	-72.748,62	99.255,10

Partides del compte de resultats (Pertanyen a partides classificades com a ingressos de l'entitat i a imputació de subvencions, donacions i legats d'immobilitzat no financer)

	Exercici actual			Exercici anterior		
	Ingressos de l'activitat pròpia	Traspasos a l'excedent de l'exercici	Total	Ingressos de l'activitat pròpia	Traspasos a l'excedent de l'exercici	Total
Sector Públic	71.079,63	117.822,33	188.901,96	48.779,93	72.748,62	121.528,55
Consell Insular de Mallorca	26.899,00	2.619,48	29.518,48	48.779,93	4.578,56	53.358,49
FOGAIBA	44.180,63	115.202,85	159.383,48	0,00	68.170,06	68.170,06
Sector Privat	19.104,81	0,00	19.104,81	212,84	0,00	212,84
	90.184,44	117.822,33	208.006,77	48.992,77	72.748,62	121.741,39
Activitats no generadores de fluxos d'efectiu	90.184,44	117.822,33	208.006,77	48.992,77	72.748,62	121.741,39
Activitats generadores de fluxos d'efectiu						
	90.184,44	117.822,33	208.006,77	48.992,77	72.748,62	121.741,39

(17) OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'Entitat considera parts vinculades als membres de la Junta Directiva.

Operacions amb parts vinculades en l'exercici	Entitat dominant	Altres entitats del grup	Negocis conjunts en els que l'entitat sigui un dels participants	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció de l'entitat o de l'entitat dominant	Altres parts vinculades
Vendes d'actius corrents, de les quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Vendes d'actius no corrents, de les quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Compres d'actius corrents							
Compres d'actius no corrents							
Prestació de serveis, de la qual:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Recepció de serveis							
Contractes d'arrendament financer, dels quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Transferències d'investigació i desenvolupament, dels quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Ingressos per interessos cobrats							
Ingressos per interessos meritats però no cobrats							
Despeses per interessos pagats							
Despeses per interessos meritats però no pagats							
Despeses conseqüència de deutors incobrables o de dubtós cobrament							
Garanties i avals rebuts							
Garanties i avals prestats							
Remuneracions i indemnitzacions						41.029,44	
Aportacions a plans de pensions i assegurances de vida							
Prestacions a compensar amb instruments financers propis							

Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici	Entitat dominant	Altres entitats del grup	Negocis conjunts en els que l'entitat sigui un dels participants	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció de l'entitat o de l'entitat dominant	Altres parts vinculades
Exercici actual							
Altres deutes a curt termini							
Exercici anterior							
Altres deutes a curt termini							

	Exercici actual		Exercici anterior	
	Personal d'alta direcció	Membres de l'òrgan de govern	Personal d'alta direcció	Membres de l'òrgan de govern
1. Sous, dietes i altres remuneracions	41.029,44		35.931,29	
2. Obligacions concretes en matèria de pensions, de les quals:				
a) Obligacions amb membres antics de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
b) Obligacions amb membres actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
3. Primes d'assegurances de vida, de les quals:				
a) Primes pagades a membres antics de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
b) Primes pagades a membres actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
4. Indemnitzacions per cessament				
5. Avançaments i crèdits concedits, dels quals:				
a) Imports tornats				
b) Obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia				
c) Tipus d'interès				

(18) ALTRA INFORMACIÓ

Canvis en l'òrgan de govern, direcció i representació.

Els membres que composaven la Junta Directiva a 31/12/2023 eren:

Presidència: Pedro Bestard Martínez
 Secretaria: Maria Jerònima Bonafè Ramis
 Vicepresidència primera: Jordi Mora Vallbona
 Vicepresidència segona: Sebastià Ordinas Capó
 Tresoreria: Margalida Llabrés Deyà
 Vocal 1: Bartolomé Mulet Florit
 Vocal 2: Nicolau Canyelles Parets
 Vocal 3: Nadal Torres Bujosa
 Vocal 4: Aina Maria Socies Fiol
 Vocal 5: Onofre Fullana Llinás
 Vocal 6: Joan Manuel Mulet Juan

Durant els exercici 2023 i 2022 no existeixen remuneracions reportades pels membres de la Junta Directiva en concepte de dietes i desplaçaments.

Informació sobre les autoritzacions, atorgades pel protectorat, que siguin necessàries per realitzar determinades actuacions. Sol·licitud d'autorització sobre les quals encara no s'hagi rebut l'acord corresponent-

Inexistència d'autoritzacions atorgades a l'exercici i/o sol·licituds pendents de contestar a la data de tancament.

Nombre mitjà de treballadors, exercici- Recursos humans empleats a l'activitat-

Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici

Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, per categories	Exercici actual	Exercici anterior
Altres directius	1,0	1,0
Personal de tipus administratiu	1,3	1,0
Resta de personal	0,0	0,0
Total ocupació mitjana	2,3	2,0

Participació en Entitats mercantils-

Durant l'exercici 2023 i 2022 l'Entitat no ha participat en cap Entitat mercantil.

Activitats prioritàries de mecenatge-

Durant l'exercici 2023 i 2022 l'Entitat no ha desenvolupat cap activitat prioritària de Mecenatge.

Honoraris dels Auditors de comptes-

Honoraris dels auditors en l'exercici	Exercici actual	Exercici anterior
Honoraris carregats per auditoria de comptes	2.555,00	2.435,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació	0,00	0,00
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal	0,00	0,00
Altres honoraris per serveis prestats	0,00	0,00
Total ocupació mitjana	2.555,00	2.435,00

(19) INFORMACIÓ SEGMENTADA

La totalitat dels ingressos generats per l'entitat ho han estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

(20) INFORMACIÓ SOBRE DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFFECTE HIVERNACLE.

la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals no existeix cap dret d'emissió de gasos d'efecte hivernacle que hagi d'esser inclòs.

(21) INVENTARI

Compte Immob.	Compte Fons Am.	Descripció de l'element	Any Adquisició	Valor Comptable	Fons Amort. Acumulada	Observacions
206	2806	Aplicacions informàtiques	2.020	423,50	390,56	
				423,50	390,56	
216	2816	Mobiliari	2.018	2.865,40	2.865,40	
216	2816	Mobiliari	2.018	6.330,42	6.330,42	
216	2816	Mobiliari	2.022	1.977,14	554,89	
216	2816	Mobiliari	2.022	662,29	237,34	
216	2816	Mobiliari	2.023	1.478,86	175,03	
				13.314,11	10.163,08	
217	2817	Equips procés informació	2018	2.534,95	2.534,95	
217	2817	Equips procés informació	2018	3.805,74	3.805,74	
217	2817	Equips procés informació	2018	1.207,58	1.207,58	
217	2817	Equips procés informació	2021	1.303,93	738,23	
217	2817	Equips procés informació	2022	527,95	231,43	
217	2817	Equips procés informació	2022	469,72	197,86	
217	2817	Equips procés informació	2023	1.517,03	150,66	
				11.366,90	8.866,45	
				25.104,51	19.420,09	

(22) INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS
DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.
DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA.
"DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010,
DE 5 DE JULIOL

La informació relativa a l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici acumulen un aplaçament superior al termini legal de pagament és la que es facilita en el quadre següent:

	Exercici actual
	Días
Termini mitjà de pagament a proveïdors	5,47

	Exercici anterior
	Días
Termini mitjà de pagament a proveïdors	0,33

Associació Mallorca Rural

Full de signatura de Comptes Anuals pels membres de la Junta Directiva

Els Comptes Anuals que conté aquest document han estat aprovats per l'Assemblea General de l'ASSOCIACIÓ MALLASSOCIACIÓ MALLORCA RURAL en la sessió de dia 27/06/2024, i se signen amb la conformitat de la Junta Directiva.

<u>President</u>	<u>Vicepresident</u>
Pedro Bestard Martínez	Jordi Mora Vallbona
<u>Vicepresident 2º</u>	<u>Tresorera</u>
Sebastià Ordinas Capó	Margalida Llabrés Deyà

<u>Secretària</u>	<u>Vocal</u>
Bartolomé Mulet Florit	Nicolau Canyelles Parets

<u>Vocal</u>	<u>Vocal</u>
Nadal Torres Bujosa	Aina Maria Socies Fiol

<u>Vocal</u>	<u>Vocal</u>
Onofre Fullana Llinás	Joan Manuel Mulet Juan

<u>Secretaria</u>
Maria Jerònima Bonafè Ramis

Data formulació comptes anuals: 31/03/2024