

COMPTES ANUALS – CURS 2022-2023

ASSOCIACIO EDUCATIVA 0-3 SALTIRÓ



LLAR D'INFANTS

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

Balanç de Situació

ACTIU	2022	% s/total	2021	% s/total
A) ACTIU NO CORRENT	33.866,44	36,66	40.107,16	44,61
I. Immobilitzat intangible				
II. Immobilitzat material	29.231,90	31,65	34.757,56	38,66
III. Inversions immobiliàries				
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini				
V. Inversions financeres a llarg termini	3.750,00	4,06	3.750,00	4,17
VI. Actius per impost diferit	884,54	0,96	1.599,60	1,78
VII. Deutors comercials no corrents				
B) ACTIU CORRENT	58.501,19	63,34	49.808,03	55,39
I. Existències				
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar			223,19	0,25
1. Clients per vendes i prestacions de serveis				
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini				
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini				
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits				
3. Altres deutors			223,19	0,25
III. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini				
IV. Inversions financeres a curt termini	17.098,85	18,51	17.098,85	19,02
V. Periodificacions a curt termini				
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	41.402,34	44,82	32.485,99	36,13
TOTAL ACTIU (A+B)	92.367,63	100,00	89.915,19	100,00

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

PASSIU	2022	% s/total	2021	% s/total
A) PATRIMONI NET	28.644,22	31,01	19.406,33	21,58
A-1) Fons propis	28.644,22	31,01	19.406,33	21,58
I. Capital				
1. Capital escripturat				
2. (Capital no exigít)				
II. Prima d' emissió				
III. Reserves	53.254,16	57,65	53.254,16	59,23
1. Reserva de capitalització				
2. Altres reserves	53.254,16	57,65	53.254,16	59,23
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)				
V. Resultats d' exercicis anteriors	-33.847,83	36,64	-18.257,79	20,31
VI. Altres aportacions de socis				
VII. Resultat de l'exercici	9.237,89	10,00	-15.590,04	17,34
VIII. (Dividend a compte)				
A-2) Ajustaments en patrimoni net				
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts				
B) PASSIU NO CORRENT	22.364,04	24,21	28.050,21	31,20
I. Provisions a llarg termini				
II. Deutes a llarg termini	22.364,04	24,21	28.050,21	31,20
1. Deutes amb entitats de crèdit	22.364,04	24,21	28.050,21	31,20
2. Creditors per arrendament financer				
3. Altres deutes a llarg termini				
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini				
IV. Passius per impost diferit				
V. Periodificacions a llarg termini				
VI. Creditors comercials no corrents				
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini				
C) PASSIU CORRENT	41.359,37	44,78	42.458,65	47,22
I. Provisions a curt termini				
II. Deutes a curt termini	27.209,41	29,46	34.223,31	38,06
1. Deutes amb entitats de crèdit	5.686,17	6,16	12.578,45	13,99
2. Creditors per arrendament financer				
3. Altres deutes a curt termini	21.523,24	23,30	21.644,86	24,07
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini				
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14.149,96	15,32	8.235,34	9,16
1. Proveïdors				
a) Proveïdors a llarg termini				
b) Proveïdors a curt termini				
2. Altres creditors	14.149,96	15,32	8.235,34	9,16
V. Periodificacions a curt termini				
VI. Deute amb característiques especials a curt termini				
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	92.367,63	100,00	89.915,19	100,00

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

Compte de Pèrdues i Guanys

	Curs 22-23	Curs 21-22
PÈRDUES I GUANYS		
1. Import net de la xifra de negoci	298.007,30	294.783,96
2. Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació		
3. Treballs realitzats per l' empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-37.129,95	-22.970,92
5. Altres ingressos d' explotació	99.926,67	61.300,74
6. Despeses de personal	-245.825,36	-231.815,66
7. Altres despeses d' explotació (subvencions)	-99.579,80	-110.985,52
8. Amortització de l' immobilitzat	-5.525,66	-5.525,66
9. Imputació de subvencions d' immobilitzat no financer i altres		
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l' immobilitzat		
12. Altres resultats	840,10	-283,67
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	10.713,30	-15.496,73
13. Ingressos financers	16,24	
a) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		
b) Altres ingressos financers	16,24	
14. Despeses financeres	-776,59	-1.181,68
15. Variació de valor raonable en instruments financers		
16. Diferències de canvi		
17. Deteriorament i resultat per alienacions d' instruments financers		
18. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres		
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors		
c) Resta d' ingressos i despeses		
B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17+18)	-760,35	-1.181,68
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	9.952,95	-16.678,41
19. Impostos sobre beneficis	-715,06	1.088,37
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	9.237,89	-15.590,04

Memòria

01 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

02 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

03 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

04 - IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIARIES

05 - ACTIUS FINANCERS

06 - PASSIUS FINANCERS

07 - FONS PROPIS

08 - SITUACIÓ FISCAL

09 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

10 - ALTRA INFORMACIÓ

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

01 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

L'ASSOCIACIO EDUCATIVA 0-3 SALTIRO, a que es refereix la present memòria es va constituir l'any 2009 i té el seu domicili social i fiscal a CL ENRIC PRAT DE LA RIBA, 234, 08901, HOSPITALET DE LLOBREGAT, BARCELONA. El Règim Jurídic en el moment de la seva constitució va ser d'associació.

ACTIVITAT:

La Societat té com activitat principal: fomentar i promoure el desenvolupament de l'educació de nens menors de tres anys.

DADES REGISTRALS:

L'entitat està inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 38584.

02 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Imatge fidel:

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

2. Principis comptables:

No ha estat necessari, ni s'ha cregut convenient per part de l'administració de l'empresa, l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris als quals es refereix l'art. 38 del Codi de Comerç i la part primera del pla general de comptabilitat pimes.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a al curs 22-23 s'han determinat estimacions i hipòtesi en funció de la millor informació disponible a 31/01/2023 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

4. Comparació de la informació:

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

5. Elements recollits en varies partides

No existeixen elements patrimonials de l'actiu o del passiu que figurin en més d'una partida del Balanç.

6. Canvis en criteris comptables

Al present exercici, no s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable Pimes.

7. Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts posteriorment al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions en el tancament de l'exercici, han estat comentades en els seus apartats corresponents.

03 – NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

S'han aplicat els següents criteris comptables:

1. Immobilitzat intangible:

a) Cost:

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

b) Amortització:

Els actius intangibles s'amortitzen linealment en funció dels anys de vida útil estimada que s'han considerat que són 10 anys.

c) Deteriorament:

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si procedeix, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

2. Immobilitzat material:

a) Cost:

Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han valorat pel preu d'adquisició o cost de producció i minorat per les corresponents amortitzacions acumulades i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor coneguda. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé.

Els costos d'ampliació, substitució o renovació que augmenten la vida útil del bé objecte, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major import de l'immobilitzat material, amb el consegüent retir comptable dels elements substituïts o renovats. Així mateix, les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació, s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici en que s'incorren.

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, segons el parer de l'Administració de l'empresa, com a ampliació, modernització o millora de l'immobilitzat material.

No s'han realitzat treballs de l'empresa pel seu immobilitzat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin de manera substancial els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius

En el moment inicial, es registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa i un passiu financer pel valor raonable de l'actiu arrendat. Les despeses directes inicials inherents a l'operació es consideren com a major valor de l'actiu. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu

b) Amortitzacions:

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

valor residual, atenent a la depreciació que normalment sofreixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que pogués afectar-los.

S'ha amortitzat de forma independent cada part d'un element de l'immobilitzat material i de forma línia:

	Anys de vida útil estimada
Edificis i construccions	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 anys
Mobiliari i estris	10 anys
Elements de transport	-
Equips per a processos d'informació	5 anys

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable de que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat en finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

c) Deteriorament de valor:

A la data de tancament de cada exercici, l'empresa revisa els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si existeixen indicis que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament de valor. En cas que existeixi qualsevol indicatiu, es realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deteriorament necessari. Els càlculs del deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de forma individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el deteriorament.

3. Terrenys i construccions qualificats com a inversions a immobiliàries:

No hi ha terrenys ni construccions qualificades com a inversions immobiliàries en el balanç de l'empresa.

4. Permutes:

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta de caràcter comercial ni no comercial.

5. Actius financers i passius financers:

a) *Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius i passius financers.*

Els **actius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en alguna de les següents categories:

Actius financers a cost amortitzat

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment pel cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims podran registrar-se en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials 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, els dividends a cobrar i els

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals 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 compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, s'han valorat al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que correspon a l'empresa com a partícip no gestor, i menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Malgrat l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat que s'haguessin deteriorat.

Pels actius financers a tipus d'interès variable, s'empra el tipus d'interès efectiu que correspon en la data de tancament d'aquests comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

En el seu cas, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha utilitzat el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'empresa.

Actius financers mantinguts per negociar

Els actius financers mantinguts per negociar s'han valorat inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que li han estat directament atribuïts s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

Posteriorment, s'han valorat pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en que s'hagi pogut incórrer en la seva alienació. Els canvis que s'han produït o es produeixen en el valor raonable s'han imputat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Actius financers a cost

Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles. Formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan s'ha declarat el dret del soci a rebre'l.

Els **passius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en alguna de les següents categories:

Passius financers a cost amortitzat

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'empresa quan s'originin els deutes amb tercers s'han registrat en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

No obstant això, l'assenyalat en el paràgraf anterior, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import del qual s'espera pagar en curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal, perquè l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als partícips no gestors.

Malgrat l'anterior, els debits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

Passius financers mantinguts per negociar

Per a la valoració d'aquests passius financers s'han utilitzat els mateixos criteris que els assenyalats en l'apartat d'actius financers mantinguts per negociar.

b) Correccions valoratives per deterioració

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries, ja que existia evidència objectiva 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 esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu benvolguets futurs.

L'import de la correcció valorativa és 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 futurs derivats de la inversió, calculats, bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

En les inversions en el patrimoni d'empreses que no siguin del grup admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha utilitzat el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-ho representatiu del valor que pogués recuperar l'empresa.

Les inversions no admeses a cotització, es prenen en consideració el patrimoni net de l'empresa participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

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 del deteriorament ha tingut com a límit el valor en llibres de la inversió que està reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deteriorament del valor.

c) Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers:

Els criteris utilitzats per a donar de baixa un actiu financer són que hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el guany o pèrdua sorgida d'aquesta operació formarà part del resultat de l'exercici en el qual aquesta s'hagi produït.

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

En el cas dels passius financers l'empresa els dona de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dona de baixa un passiu financer quan es produeix amb condicions substancialment diferents.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

Durant l'exercici, no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

d) Inversions en empreses de grup, multigrup i associades:

No s'han realitzat inversions en empreses de grup, multigrup i associades.

e) Criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers:

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitzarà atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, tret que de manera indubtable el repartiment amb càrrec a aquests beneficis hagi de qualificar-se com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

d) Inversions en empreses de grup, multigrup i associades:

No s'han realitzat inversions en empreses de grup, multigrup i associades.

e) Criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers:

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Pel reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

6. Instruments de patrimoni propi en poder de l'empresa:

No s'han comptabilitzat instruments de patrimoni propi durant l'exercici.

7. Existències:

Les existències estan valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Si necessiten un període de temps superior a l'any per estar en condicions de ser venudes, s'inclou en aquest valor, les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats d'acabament i els costos estimats que seran necessaris en els processos de comercialització, venda i distribució.

La Societat realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la disminució hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

a revertir l'import d'aquesta disminució.

8. Transaccions en moneda estrangera:

No existeixen transaccions en moneda estrangera.

9. Impost sobre beneficis:

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

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, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals 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, així 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.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables. Per la seva part, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals, bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar, només es reconeixen en el supòsit de que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-les efectives.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal 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: prestacions de serveis realitzats per l'empresa:

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoraran per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que serà el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, podran incloure's els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu

L'empresa tindrà en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la citada contraprestació.

11. Provisions i contingències:

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació. Les provisions es reconeixen únicament en base a fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

12. 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 l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

13. Negocis conjunts:

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb una altra persona física o jurídica.

14. Transaccions entre parts vinculades:

No existeixen transaccions entre parts vinculades.

04 - IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

1. Anàlisi del moviment comparatiu de l'exercici actual i anterior de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulat:

Moviment de l'immobilitzat intangible	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Entrades		
(+) Correccions de valor per actualització		
(-) Sortides		
SALDO FINAL BRUT		

Moviments amortització immobilitzat intangible	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Augment per dotacions		
(+) Aug. amort. acum. per efecte d'actualització		
(+) Augments per adquisicions o traspessos		
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspessos		
SALDO FINAL BRUT		

Moviment correccions de valor per deteriorament, imm. intangible	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Reversió de correc. valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos		
SALDO FINAL BRUT		

Moviments del immobilitzat material	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	109.426,27	109.426,27
(+) Entrades		
(+) Correccions de valor per actualització		
(-) Sortides		
SALDO FINAL BRUT	109.426,27	109.426,27

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

Moviments amortització del immobilitzat material	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT	74.668,71	69.143,05
(+) Augment per dotacions	5.525,66	5.525,66
(+) Aug. amort. acum. per efecte d'actualització		
(+) Augments per adquisicions o traspassos		
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspassos		
SALDO FINAL BRUT	80.194,37	74.668,71

Moviment correccions de valor por deteriorament, imm. material	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Reversió de correc. valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos		
SALDO FINAL BRUT		

Moviments de les inversions immobiliàries	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Entrades		
(+) Correccions de valor per actualització		
(-) Sortides		
SALDO FINAL BRUT		

Moviment amortització inversions immobiliàries	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Augment per dotacions		
(+) Aug. amort. acum. per efecte d'actualització		
(+) Augments per adquisicions o traspassos		
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspassos		
SALDO FINAL BRUT		

Moviment correccions de valor per deteriorament, inv. immobiliàries	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Reversió de correc. valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspassos		
SALDO FINAL BRUT		

La societat no disposa d'immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

Es detallen les inversions immobiliàries i una descripció de les mateixes: no hi ha.

2. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents:

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

05 - ACTIUS FINANCERS

1. A continuació es mostra el moviment dels actius financers a llarg termini:

Valors representatius del deute a llarg termini	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL		
(+) Altes		
(+) Traspassos i altres variacions		
(-) Sortides i reduccions		
(-) Traspassos i altres variacions		
SALDO FINAL		

Crèdits, derivats i altres llarg termini	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL	3.750,00	3.750,00
(+) Altes		
(+) Traspassos i altres variacions		
(-) Sortides i reduccions		
(-) Traspassos i altres variacions		
SALDO FINAL	3.750,00	3.750,00

Total actius financers a llarg termini	Import 2022	Import 2021
SALDO INICIAL	3.750,00	3.750,00
(+) Altes		
(+) Traspassos i altres variacions		
(-) Sortides i reduccions		
(-) Traspassos i altres variacions		
SALDO FINAL	3.750,00	3.750,00

2. Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit:

No existeixen correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

3. Valor raonable i variacions en el valor d'actius financers valorats a valor raonable:

a) El valor raonable es determina en la seva totalitat prenent com a referència els preus cotitzats en mercats actius.

b) A continuació s'informa el valor raonable per categories d'actius financers així com les variacions en el valor registrades en el compte de pèrdues i guanys, així com les consignades directament a patrimoni net: no hi ha,

c) No existeixen instruments financers derivats diferents dels que es qualifiquen com instruments de cobertura.

4. Empreses del grup, multigrup i associades:

L'empresa ASSOCIACIO EDUCATIVA 0-3 SALTIRO no té vinculació amb empreses que puguin ser considerades com empreses del grup, multigrup o empreses associades.

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

06 - PASSIUS FINANCERS

Informació sobre:

a) Venciment dels deutes al tancament de l'exercici curs 22-23:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes amb entitats de crèdit	5.686,17	22.364,04					
Creditors per arrendament financer							
Altres deutes	21.523,24						
Deutes amb emp. grup i associades							
Creditors comercials no corrents							
Creditors comercials i altres comptes a pagar	14.149,96						
Proveïdors							
Altres creditors	14.149,96						
Deute amb característiques especials							
TOTAL	41.359,37	22.364,04					

b) No existeixen deutes amb garantia real.

c) No existeixen impagaments sobre els préstecs pendents de pagament ni a l'exercici actual ni a l'anterior.

07 - FONS PROPIS

No s'han realitzat transaccions amb accions/participacions pròpies durant l'exercici actual ni el precedent.

08 - SITUACIÓ FISCAL

1. **Despesa per impost sobre beneficis corrent:** en el present exercici l'import registrat per despesa per impost sobre beneficis corrent ascendeix a 715,06 euros.

2. L'antiguitat i termini previst de recuperació fiscal dels **crèdits per bases imposables** és la següent:

Exercici de comptabilització	Antiguitat	Import curs 2022 -2023
Curs 21-22	Curs 21-22	884,54 €

3. **Deducció per inversió de beneficis** a continuació es detalla el benefici acollit a la deducció per inversió de beneficis i el detall de les inversions realitzades: no hi ha

Segons l'estipulat en l'article 25 de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, es fa constar en la memòria el detall de la reserva inversió de beneficis: no hi ha reserva indisponible dotada.

09. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1. No existeixen operacions amb parts vinculades.

2. Les remuneracions al personal d'alta direcció són les següents: no hi ha.

3. Les remuneracions als membres de l'òrgan d'administració es detallen a continuació:

COMPTES ANUALS ASSOCIACIO EDUCATIVA 0 3 SALTIRO CURS 22-23

10 - ALTRA INFORMACIÓ

1. A continuació el nombre mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici:

TOTAL OCUPACIÓ MITJANA

<u>Curs 2022 -2023</u>	<u>Curs 2021 -2022</u>
11,88	12,69

2. L'empresa no té acords que no figurin en el balanç.

3. No existeixen subvencions, donacions ni llegats rebuts durant l'exercici ni l'exercici anterior, pendents d'imputar a ingressos de l'exercici.