

---

# Aspectes diferencials de **LA MEMÒRIA** dels comptes anuals de les Entitats No Lucratives

---

*Pere Solduga*

*23 de març de 2015*

Audiaxis

 Col·legi d'Economistes  
de Catalunya  
*Al servei dels professionals  
de l'economia i de l'empresa*

# La Memòria dels CCAA de les Entitats no Lucratives.

## ÍNDEX

- La Memòria dels CCAA de les ENL: Consideracions prèvies
- Aspectes diferencials de la memòria dels CCAA de les ENL:
  - Amb les empreses mercantils
  - Entre la legislació Catalana /estatal
- Informació activitats Fundacions Estatals
- La Memòria d'activitats de les Associacions
- Informació d'aplicació de rendes a les finalitats (Càlcul del 70%)

# La Memòria dels CCAA de les Entitats no Lucratives.

## Consideracions prèvies

- Els comptes anuals: Balanç, Compte de Resultats, ECPN, EFE i la **MEMÒRIA**
  
- Àmbit aplicació:
  - ✓ Català: (Decret 259/2009 de 23 de desembre, s'aprova el PGC de fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya). (Modif. Decret 125/2010 de 14 de setembre).
  
  - ✓ Estatal: Resolució de 26 de març de 2013 del ICAC pel que s'aprova el PGC d'entitats sense fins lucratiu (àmbit estatal / Fundacions i associacions d'utilitat pública).
  
- Normativa aplicable pel que fa a contingut de la memòria dels CCAA
  
- Tipologia: Normal / abreujades /simplificades
  
- Finalitat (Diferència amb les memòries d'activitats de les Entitats no Lucratives)

# La Memòria dels CCAA. Aspectes diferencials

## ■ Aspectes diferencials de la Memòria

Català	Estatal
Activitat de l'Entitat: Informació <b>finalitats i compliment:</b> a) Activitats b) Ajuts atorgats c) Convenis de Col·laboració d) Persones usuàries i/o beneficiàries e) Igualtat oportunitats home - dona	Activitat de l'Entitat: Informació <b>finalitats i compliment</b>
Distribució de l'Excedent: Pendent aplicar a les finalitats	<b>Limitació legal</b> per a l'aplicació dels excedents

# La Memòria dels CCAA. Aspectes diferencials

- Comptes anuals: MEMÒRIA

Català	Estatal
	Elements patrimonials afectes a l' <b>activitat mercantil</b> : <ul style="list-style-type: none"><li>- Actius</li><li>- Ingressos i despeses</li></ul>
	<b>Actius amb restriccions</b> (permanents, temporals)
Normes de registre: Béns cedits en ús, Béns patrimoni cultural, subvencions, donacions, i llegats.	Normes de registre: Actius no generadors de fluxos d'efectiu, béns patrimoni històric, Subvencions, donacions i llegats,

# La Memòria dels CCAA. Aspectes diferencials

## ■ Comptes anuals: MEMÒRIA

Català	Estatal
Immobilitzats no afectes directament a les activitats i inversions fora territori Catalunya	Informació immobles <b>cedits en us.</b>
Béns patrimoni cultural	Béns patrimoni històric
<b>Fundadors, usuaris, patrocinadors</b> i altres deutors de les activitats	<b>Usuaris i deutors</b> de l'activitat pròpia / <b>beneficiaris creditors</b>
Existències	Existències (rebudes gratuïtament)
Fons propis (dotació fundacional, fons especials)	Fons propis (dotació fundacional)

## ■ Comptes anuals: MEMÒRIA

Català	Estatal
Subvencions, donacions i llegats	Subvencions, donacions i llegats
Situació fiscal: Informació compliment <b>Ilei 49/2002</b>	Situació fiscal: Informació compliment <b>Ilei 49/2002</b>
<b>Ajuts concedits:</b> Informació Detallada	<b>Ajuts concedits:</b> Monetaris/no monetaris Informació Detallada
Ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboradors	Ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboradors

## ■ Comptes anuals: MEMÒRIA

Català	Estatal
<p>Aplicació elements patrimonials i ingressos a les finalitats estatutàries.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Informació béns i drets dotació fundacional.</li><li>- Actius corrents i no corrents vinculats activitats.</li><li>- Càlcul aplicació de rendes a les finalitats (70%) (Fundacions) .</li><li>- Explicació detallada partides significatives</li></ul>	<p><b>Activitat de l'Entitat. Aplicació d'elements patrimonials a fins propis. Despeses d'administració.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Antic pla d'actuació: Activitats realitzades, recursos econòmics emprats i obtinguts, desviacions entre el pla i la realitat) (fundacions estatals)</li><li>- Informació béns i drets dotació fundacional.</li><li>- Càlcul aplicació de rendes a les finalitats (70%) (Fundacions)</li></ul>



# La Memòria dels CCAA. Aspectes diferencials

## ■ Comptes anuals: MEMÒRIA

Català	Estatal
Canvis en òrgan de govern/ autoritzacions protectorat	Canvis en òrgan de govern / autoritzacions protectorat
<b>Compliment normativa</b> retribucions membres òrgan de govern	Informació sobre el <b>codi de</b> <b>conducta</b> inversions financeres
	<b>Inventari</b> (només fundacions)
Informació entitats sotmeses a una mateixa unitat de decisió	
Informació segmentada ingressos i despeses activitats ordinàries	Informació segmentada xifra negocis activitats mercantil
	Estat de fluxos d'efectiu

## 1. Activitats realitzades

Activitat 1 (per a cada activitat)

### A) Identificació

Denominación de la actividad	
Tipo de actividad	
Identificación de la actividad por sectores	
Lugar desarrollo de la actividad	

Descripció detallada de l'activitat realitzada

# La Memòria. Activitats de l'Entitat (FUNDACIONS ESTATALS)

## B) Recursos humans emprats en l'activitat

Tipo	Número		Nº horas / año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado				
Personal con contrato de servicios				
Personal voluntario				

## C) Beneficiaris usuaris de l'activitat

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas		
Personas jurídicas		
Proyectos sin cuantificar beneficiarios		

## D) Recursos econòmics emprats en l'activitat

Gastos / Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos		
Gastos de personal		
Otros gastos de explotación		
Amortización del inmovilizado		
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuestos sobre beneficios		
<b>Subtotal gastos</b>		
Inversiones (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
<b>Subtotal recursos</b>		
<b>TOTAL</b>		

## E) Objectius i indicadors de l'activitat

Objetivo	Indicador	Quantificació	
		Previsto	Realizado

## 2) Recursos econòmics totals emprats per l'activitat

GASTOS / INVERSIONES	Actividad 1	Actividad 2	Actividad 3	Actividad 4	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas y otros							
a) Ayudas monetarias							
b) Ayudas no monetarias							
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno							
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación							
Aprovisionamientos							
Gastos de personal							
Otros gastos de explotación							
Amortización del inmovilizado							
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado							
Gastos financieros							
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros							
Diferencias de cambio							
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros							
Impuestos sobre beneficios							
<b>Subtotal gastos</b>							
Inversiones (excepto Bienes Patrimonio Histórico)							
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico							
Cancelación de deuda no comercial							
<b>Subtotal inversiones</b>							
<b>TOTAL RECURSOS EMPLEADOS</b>							

## 2) Recursos econòmics totals obtinguts per l'activitat

### A) Ingressos obtinguts per l'Entitat

INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y Prestación de servicios de las actividades propias		
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles		
Subvenciones del sector público		
Aportaciones privadas		
Otros tipos de ingresos		
<b>TOTAL RECURSOS OBTENIDOS</b>		

### B) Altres recursos econòmics obtinguts per l'Entitat

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas		
Otras obligaciones financieras asumidas		
<b>TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS</b>		

## 4) Convenis de col·laboració amb altres entitats

Descripció	Ingresos	Gastos	No produce corriente de bienes y servicios
Convenio 1. Con la entidad (X), suscrito para			
Convenio 2. Con la entidad (Y), suscrito para			



## MEMÒRIA ACTIVITATS

- Diferent de la memòria dels comptes anuals. No forma part dels comptes anuals.
- Cal aprovar i dipositar (Associacions Utilitat Pública).
- Estatals: Model normalitzat obligatori a partir 1/1/2015 (Orden INT/1089/2014, de 11 de junio).

# La Memòria. Grau de compliment d'aplicació de rendes a les finalitats.

Model de quadres PGC català (No s'especifica quadres forma de càlcul)

Ejercicio	Ingresos brutos computables	Gastos necesarios computables	Impuestos	Diferencia	Importe destinado a fines propios						
					Importe	%	Destinado en n-4	Destinado en n-3	Destinado en n-2	Destinado en n-1	Destinado en l n
n-4											
n-3											
n-2											
n-1											
n											

Ejercicio	Gastos de Administración	Importe destinado a fondo social	Importe pendiente de destinar a fines
n-4			
n-3			
n-2			
n-1			
n			

Nous models de quadres segons NPGC estatal (Cada columna d'informació s'ha de detallar en quadres addicionals explicatius i preestablerts)

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE (1)	AJUSTES NEGATIVOS (2)	AJUSTES POSITIVOS (3)	BASE DE CÁLCULO (1)-(2)+(3)	RENTA A DESTINAR (Acordada por el Patronato)		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES *						
					%	Importe		n-4	n-3	n-2	n-1	n	IMPORTE PENDIENTE	
n-4														
n-3														
n-2														
n-1														
n														
TOTAL														

# La Memòria. Grau de compliment d'aplicació de rendes a les finalitats.

Quadre  
addicional  
càlcul 70%

(Català)

	ANY 1	ANY 0
<i>Total Ingressos (subvencions i donacions)</i>		
<i>Despeses necessàries per l'obtenció d'aquests Ingressos:</i>		
<b>Rentes Obtingudes:</b>	0,00	0,00
<b>Rentes a aplicar:.....(70%)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Despeses d'aplicació a les finalitats:</i>		
<i>Activitat 1</i>		
Ajuts concedits a entitats		
Despeses de personal		
Altres despeses		
	0,00	0,00
<i>Activitat 2</i>		
Ajuts concedits a entitats		
Despeses de personal		
Altres despeses		
	0,00	0,00
<b>Rentes Aplicades:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>% Rentes Aplicades:</i>		
<i>Excedent "Rentes a aplicar" vs "Rentes Aplicades"</i>		