

ASSOCIACIÓ LÚDICA I PEDAGÒGICA L'AVET

MEMÒRIA ECONÒMICA

1-ACTIVITAT DE L'EMPRESA

L'activitat de l'associació és guarderia i ensenyament exclusiu d'infants.

L'associació es va constituir l'any 2010, essent el seu domicili social a l'Avinguda República Argentina, 1.

2- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Imatge fidel

Aquests comptes anuals s'han preparat i es presenten d'acord amb les polítiques comptables, els principis i els criteris establerts en la legislació vigent, i segons les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat per Pimes, aprovat per el RD 1515/2007 de 16 de Novembre. L'aplicació d'aquests principis i dels criteris de valoració mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Les dades econòmiques s'expressen amb euros d'acord amb la legislació vigent.

2. Principis comptables

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

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

Excepte pels efectes derivats del Covid-19, no existeixen fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament, ni que mostrin condicions que no existien al tancament, ni que afecten al principi d'empresa en funcionament.

4. Comparació de la informació

No existeixen raons excepcionals que justifiquin modificacions de l'estructura del balanç, de la compte de pèrdues i guanys o de l'estat de canvis en el patrimoni net.

Les comptes anuals de l'exercici es comparen amb les de l'exercici precedent segons la nova estructura establerta per el Pla General de Comptabilitat de 2007 (RD1515/2007).

5. Elements recollits en diferents partides.

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

6. Canvis en criteris comptables.

No s'han efectuat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a re formular els comptes.

3- APLICACIÓ DEL RESULTAT

1.1. l'organ d'administració proposa la següent distribució de resultats corresponent a aquest exercici:

Bases de Repartiment	Exercici 2022
Pèrdues i Guanys	-1.107,86
Total Base de Repartiment	1.107,86
Aplicació	Exercici 2021
Pèrdues a compensar	-1.850,27
Total Distribució	-1.850,27

4-NORMES DE VALORACIÓ

Les comptes anuals han sigut formulades d'acord amb els principis comptables i normes de registre i valoració continguts en el pla general de comptabilitat aprovat per el RD 1515/2007.

Els principis comptables i normes de registre i valoració mes significatius aplicats son els que es relacionen a continuació:

1. Immobilitat intangible:

La comptabilització dels immobilitzats intangibles s'ha efectuat a preu d'adquisició i cost de producció. L'empresa comprova que a més de complir la definició d'actiu i criteris de registre, compleixi els criteris d'identificabilitat contingut en la NRV 5 del pla general comptable vigent.

2. Immobilitzat material:

La comptabilització dels immobilitzats materials s'ha efectuat a preu d'adquisició o cost de producció. L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament segons el model d'amortització lineal.

3. Inversions Immobiliàries:

La societat no posseeix immobilitzat que pugui ser qualificat com a inversions immobiliàries.

4. Permutes.

Durant aquest exercici, no s'han efectuat permutes de cap tipus.

5. Actius i passius financers:

L'associació reconeix un instrument financer en el balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci conforme a les disposicions del mateix. En particular:

-Actius financers: a efectes de valoració, las partides comptables incloses en aquesta categoria es valoren a valor nominal per venciments inferiors a un any, i a cost amortitzat per venciments superiors a un any.

- Passius financers: a efectes de valoració, les partides comptables incloses en aquesta categoria es valoren a valor nominal per venciments inferiors a un any i a cost amortitzat per venciments superiors a un any.

6. L'associació no posseeix valors de capital propi.

7. Existències:

Els bens i serveis compresos en les existències es valoren per el seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. No s'han realitzat correccions valoratives per deteriorament ni s'han capitalitzat despeses financeres.

8. Transaccions amb moneda estrangera:

No s'han efectuat transaccions amb moneda diferent a l'euro.

9. Impost sobre beneficis.

Actius per impost diferit: d'acord amb el principi de prudència, l'associació només reconeix actius per impost diferit en la mesura en que resulti probable que es disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquest actius.

Passius per impost diferit: En general, l'associació reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporànies imposables.

L'associació valora els actius i passius per impost corrent per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals d'acord amb la normativa vigent.

10. Ingressos i despeses:

La comptabilització dels ingressos i despeses de l'exercici s'ha realitzat segons la seva naturalesa i per el seu import net un cop deduïdes les devolucions i els descomptes.

11. Provisions i contingències:

La societat reconeix com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre continguts en el marc conceptual de la comptabilitat, resultin indeterminats respecte al seu import o la data en què es cancel·laran.

12. Subvencions, donacions i llegats:

Las subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en la compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

13. Negocis conjunts.

L'associació no ha participat en negocis conjunts durant l'exercici.

14. Transaccions entre parts vinculades:

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es duen a terme a preu de mercat.

5-ACTIVITAT DE L'IMMOBILITZAT

El desglossat d'aquesta partida és el següent:

1) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de l'exercici 2022	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions Immobiliàries
A) Saldo inicial brut exercici		31.291,81	
(+) Entrades		625,00	
(-) Sortides			
B) Saldo final brut exercici		31.916,81	
C) Amortització acum. saldo inicial exercici		23.135,41	
(+) Dotació a l' amortització del exercici.....		1.633,53	
(+) Augments per adquisicions o traspasos.....			
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspasos....			
D) Amortització acumulada saldo final exercici		24.768,94	
E) Correccions de valor per deteriorament, saldo inicial exercici			
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període			
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspasos			
F) Correccions de valor per deteriorament, saldo final exercici			
Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de l'exercici 2021	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions Immobiliàries
A) Saldo inicial brut exercici		25.812,93	
(+) Entrades		5.478,88	
(-) Sortides			
B) Saldo final brut exercici		31.291,81	
C) Amortització acum..saldo inicial exercici		21.517,88	
(+) Dotació a l' amortització del exercici.....		1.617,53	
(+) Augments per adquisicions o traspasos.....			
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspasos....			
D) Amortització acumulada saldo final exercici		23.135,41	
E) Correccions de valor per deteriorament, saldo inicial exercici			
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període			
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspasos			
F) Correccions de valor per deteriorament, saldo final exercici			

L'associació no disposa immobilitzat intangible ni inversions catalogades com a immobiliàries.

L'associació no disposa d'arrendaments financers ni altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents a final del període.

6. ACTIUS FINANÇERS

El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANÇERS	ANY 2022		ANY 2021	
	DETERIORAMENT	ACUMULAT	DETERIORAMENT	ACUMULAT
Instruments financers a llarg termini				
Instruments de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Altres				
Instruments financers a curt termini				
Instruments de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Altres				

L'associació no posseeix instruments financers derivats.

La societat no posseeix actius financers que hagin de classificar-se com a inversions en empreses del grup, multigrup i associades tal com aquestes queden definides en la norma 13 d'elaboració de comptes.

7. PASSIUS FINANÇERS

Les reclassificacions de passius financers que s'ha produït durant l'exercici es presenten a continuació per venciments:

Venciment	Entitats de crèdit	Altres	Total
2023		15.755,34	15.755,34
2024			
2025			
2026			
2027 i següents			
Total		15.755,34	15.755,34
Menys part a curt termini		15.755,34	15.755,34
Total llarg termini		0,00	0,00

8. FONTS PROPIS

Durant l'exercici acabat al 31/12/2022, la societat presenta els moviments següents:

Concepte	Saldo inicial	Deure període	Haver període	Saldo final
Capital social	400,00	0,00	0,00	400,00
Fons de reserva voluntari	42.986,71	0,00	0,00	42.986,71
Altres fons	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	43.386,71	0,00	0,00	43.386,71

9 .SITUACIÓ FISCAL

1) La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre societats al, és la següent:

	Compte de pèrdues i guanys	ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	-1.107,86	
	Augments/Disminucions	Augments/Disminucions
impost sobre societats		
Diferències permanents		
Diferències temporànies		
- amb origen en l'exercici		
- amb origen en exerc. ant.		
Compensació bases imposables negatives ex.ant		
Dotació al fons d'educació, formació i promoció		
Base imposable (resultat fiscal):	-1.107,86	

2) Altres tributs:

No hi ha cap informació significativa en relació amb altres tributs.

10. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2022 són pròpies del tràfic ordinari de l'associació i han estat efectuades en condicions de mercat.

No existeix cap quantitat meritada al membres de l'associació, ja sigui en concepte de dietes d'assistència, per la seva funció de representació de l'associació o per qualsevol altre motiu.

11. INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA.

1. Nombre de treballadors:

	2022	2021
Fixos	4,20	4,72
Eventuals	0,76	1,43
Directors		
Comandaments intermedis		
Tècnics		
Altres		

2.No hi ha cap acord de l'associació que no figuri al balanç i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en alguna altra nota de la memòria.

12. ALTRE INFORMACIÓ

Separació de les partides del resultat.

Resultats:

ACTIVITAT	INGRESSOS	DESPESES	RESULTATS
GUARDERIA	267.678,16	268.876,02	-1.107,86

Resultats extra:

INGRESSOS	DESPESES	RESULTATS

Resultats d'activitats econòmiques diferents de les associacions:

INGRESSOS	DESPESES	RESULTATS

13. MEDI AMBIENT

No existeixen sistemes, equips o instal·lacions significatives incorporats a l'immobilitzat material en el que el seu fi sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient.