

ASSOCIACIÓ PER A LA COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT KAKOLUM

MEMÒRIA ECONÒMICA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

(als efectes del que disposa l'article 3.10 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre,
del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al
mecenatge

1. LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS EXERCICI 2023

A. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I LA BASE IMPOSABLE DEL IMPOST SOBRE SOCIETATS		IMPORTS
RESULTAT COMPTABLE		12.016,40
Ajustos fiscals al resultat comptable		
DIFERÈNCIES TEMPORALS		
Impostos avançats amb origen en exercicis anteriors (reducció BI)		
Impostos avançats amb origen en exercicis anteriors (augment BI)		
Impostos avançats amb origen en l'exercici (augment BI)		
Impostos diferits amb origen en l'exercic (reducció BI)		
DIFERÈNCIES PERMANENTS		12.016,40
Diferències permanents positives (augment de la BI)		166.180,15
	Despeses activitats exemptes	166.180,15
	Despeses per impost sobre societats	
	Altres	
Diferències permanents negatives (disminucions de la BI)		154.163,75
	Ingressos activitats exemptes	
	Altres	
BASE IMPOSABLE		0,00
Compensació bases Imposables negatives d'exercicis anteriors		0,00
BASE IMPOSABLE		0,00
BASE IMPOSABLE		0
TIPUS IMPOSITIU		10%
QUOTA INTEGRAL		0,00
Pagaments fraccionats		0,00
Retencions a compte		0,00
QUOTA A INGRESSAR (+)/ A RETORNAR (-)		0,00

DESCRIPCIÓ	SALDO AL 31/12/2023	% S/Ingr.t	Activitat fundacional art.7.1	Ingressos patrimonials	Vendes i altres serveis	TOTALS
INGRESSOS						
Ingressos per vendes i prestació serveis	147.583,30	95,73%	147.583,30			147.583,30
Ingressos quotes socis			0,00			0,00
Subvencions i ajuts			0,00			0,00
Donacions	6.545,91	4,25%	6.545,91			6.545,91
Ingressos accessoris i de gestió corrent			0,00			0,00
Altres ingressos	34,57	0,02%	0,00	34,57		0,00
Ingressos excepcionals			0,00			0,00
TOTAL INGRESSOS	154.163,78		154.129,21	34,57		154.163,78
DESPESES						
APROVISIONAMENTS						
Consum de mercaderies						
Consums de matèries primeres						
Treballs externs						
DESPESES DE PERSONAL	35.632,94					
Sous i salaris	27.045,38		27.045,38			27.045,38
Seg. Social empresa	8.587,56		8.587,56			8.587,56
Altres despeses socials						
DOTACION AMORTITZACIONS	289,01			289,01		289,01
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	130.258,20					
Investigació i arrendaments	72,60		72,60			72,60
Reparacions i conservació	4.979,75			4.979,75		4.979,75
Serveis professionals	21.721,66			21.721,66		21.721,66
Transports						
Primes d'assegurances						
Serveis bancaris	366,72			366,72		366,72
Publicitat i RRPP	545,88			545,88		545,88
Suministres						
Altres serveis	5.402,94			5.402,94		5.402,94
Tributs						
Ajuts concedits	97.168,65		97.168,65			97.168,65
Pèrdues i deterioraments						
DESPESES FINANCERES						
Altres despeses financeres						
TOTAL DESPESES	166.180,15		132.874,19	33.305,96		166.180,15
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-12.016,37		-21.255,02	33.271,39		-12.016,37
Impost sobre societats						
Distribució inversion comuns (% sobre ingressos)			99,98%	0,02%		

2.- IDENTIFICACIÓ DE LES RENDES, INGRESSOS, DESPESES I INVERSIONS PER LÍNIES D'ACTIVITAT

(art.3.1.a i b del Reial Decret 1.270/2003)

2.1.- IDENTIFICACIÓ DE LES RENDES EXEMPTES I NO EXEMPTES I DELS INGRESSOS I DESPESES PER LÍNIES D'ACTIVITAT

A fi de donar compliment al que disposen els punts a i b de l'article 3.1 del Reial Decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, en el quadre següent es presenta un detall de les rendes obtingudes per l'Associació durant l'exercici de 2023, diferenciades entre exemptes i no exemptes, i detallant, en cada cas, la corresponent composició d'ingressos i despeses./



2.2.- CRITERIS DE DISTRIBUCIÓ DE LES DESPESES PER ACTIVITATS.

A l'hora de determinar les rendes netes per a les diferents activitats per l'Associació, han estat aplicats els criteris següents:

- Les despeses comunes (despeses indirectes) han estat distribuïdes d'acord amb el percentatge que representen els ingressos obtinguts per a cadascuna de les activitats, en relació amb els ingressos totals obtinguts per l'entitat, tal i com s'estableix en l'article 8.2.a) de la Llei 49/2002.
- Pel que es refereix a ingressos en concepte de donatius o subvencions, aquets han estat destinats en la seva totalitat a l'activitat fundacional.
- Finalment indicar que les inversions comunes (aquelles que no han estat destinades directament i exclusiva a una activitat determinada) han estat distribuïdes, a efectes de la seva presentació en el quadre que es detalla en el punt 2.3 següent, en funció de la proporció dels ingressos obtinguts per a cadascuna de les activitats realitzades.

2.3.- DETALL DE LES INVERSIONS PER PROJECTES.

En el quadre següent es desglossen les inversions realitzades per l'Associació durant l'exercici 2022, en les diferents activitats realitzades, d'acord amb el que preveu el punt b de l'article 3.1 del Reial Decret 1270/2003.

Descripció	Altes exercici 2023	Inversió comunes	RENDES EXEMPTES		RENDES NO EXEMPTES	TOTALS
			Activitats fundacionals	Altres activ. Exemptes		
IMMOBILITZATS INTANGIBLES						
Propietat Industrial		0,00				
Béns cedits en ús		0,00				
Aplicacions Informàtiques		0,00				
Distribució inversions comunes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZATS MATERIALS						
Construccions		0,00				
Instal.lacions tècniques		0,00				
Maquinària i altres instal.lacions		0,00				
Equipos oficina		0,00				
Mobiliari		0,00				
Equips informàtics		0,00				
Altres Immobilitzat		0,00				
Immobilitzat en curs		0,00				
Distribució inversions comunes		0,00				
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INVERSIONS ASSOCIACIÓ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
% DISTRIBUCIÓ INVERSIONS COMUNES			99,98%	0,02%	0,00	100,00%

3.- DESTÍ DE LES RENDES A LES ACTIVITATS FUNDACIONALS. (art. 3.1.c del Reial Decret 1270/2003).

Tal i com es desprèn del quadre següent, durant el 2022 s'ha destinat més del 70% dels seus ingressos fundacionals com s'estableix legalment.

4.- RETRIBUCIONS ALS MEMBRES DE LA JUNTA DIRECTIVA. (art.3.1.d del Reial Decret 1270/2003)

Durant l'exercici de 2023, l'associació no ha satisfet als membres de la Junta Directiva, cap tipus de retribució, dinerària o en espècie, ni en concepte de reemborsament de les despeses que els hagi suposat el desenvolupament de les seves funcions, ni en concepte de remuneració per serveis prestats a l'entitats diferents als propis de llurs funcions.

5.- PARTICIPACIÓ EN SOCIETATS MERCANTILS. (art.3.1.e del Reial Decret 1270/2003)

L'associació no té participacions en cap societat mercantil.

6.- RETRIBUCIONS PER PARTICIPACIÓ EN ÒRGANS D'ADMINISTRACIÓ. (art.3.1.f del Reial Decret 1270/2003).

Com s'ha indicat en el punt 5 anterior, l'Associació no té participacions en cap societat mercantil i, conseqüentment, no té representants en òrgans d'administració d'altres entitats que hagin percebut cap mena de retribució per aquest concepte.

7.- CONVENIS DE COL.LABORACIÓ EMPRESARIAL (art.3.1.g del Reial Decret 1270/2003)

Durant l'exercici 2023, l'Associació no ha subscrit cap conveni de col.laboració empresarial regulat en l'article 25 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

8.- ACTIVITATS PRIORITÀRIES DE MECENATGE (art.3.1h del Reial Decret 1270/2003)

Durant l'exercici de 2023, l'Associació no ha realitzat cap tipus d'activitat considerada de mecenatge prioritari, als efectes del que disposa l'article 22 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Any	Ingrés Total Associació	Despeses Patrimonials i Activitat	Diferència	A aplicar 70%	Despeses Fundacionals Exercici	Import				Pendent de destinar
						Destinat en l'exercici				
						2020	2021	2022	2023	
2020	16.270,97	893,95	15.377,02	10.763,91	6.541,74	6.541,74	0,00	0,00	0,00	4.222,17
2021	36.831,57	2.376,17	34.455,40	24.118,78	33.583,32	0,00	33.583,32	0,00	0,00	0,00
2022	194.445,04	3.645,14	190.799,90	133.559,93	190.542,83	0,00	0,00	190.542,83	0,00	0,00
2023	154.163,78	33.305,96	120.857,82	84.600,47	132.874,19	0,00	0,00	0,00	132.874,19	0,00
					DESTINAT	60,77%	139,24%	142,66%	157,06%	

9.- DESTÍ DEL PATRIMONI EN CAS DE DISSOLUCIÓ. (art.3.1.i del Reial Decret 1270/2003)

D'acord amb el que preveu l'article 31 dels seus estatuts, en cas de dissolució el patrimoni de l'Associació es destinarà a:

“ Article 31. El romanent net que resulti de la liquidació s'ha de lliurar directament a l'entitat pública o privada sense afany de lucre que, en l'àmbit territorial d'actuació de l'Associació, hagi destacat més en la seva activitat a favor d'obres benèfiques.”

A Barcelona, a 17 de juliol de 2024

President, Josep Bujons Sampere