

ASSOCIACIÓ PER A LA COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT KAKOLUM

MEMÒRIA ECONÒMICA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

(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 2022

A. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I LA BASE IMPOSABLE DEL IMPOST SOBRE SOCIETATS

	<u>IMPORTS</u>
RESULTAT COMPTABLE	257,07
Ajustos fiscals al resultat comptable	
<u>DIFERÈNCIES TEMPORALS</u>	0,00
Impostos avançats amb origen en exercicis anteriors (reducció BI)	
Impostos diferits amb origen en exercicis anteriors (augment BI)	
Impostos avançats amb origen en l'exercici (augment BI)	
Impostos diferits amb origen en l'exercici (reducció BI)	
<u>DIFERÈNCIES PERMANENTS</u>	-257,07
Diferències permanents positives (augment de la BI)	194.187,97
<i>Despeses activitats exemptes</i>	194.187,97
<i>Despeses per impost sobre societats</i>	
<i>Altres</i>	
Diferències permanents negatives (disminucions de la BI)	194.445,04
<i>Ingressos activitats exemptes</i>	194.445,04
<i>Altres</i>	
BASE IMPOSABLE	0,00
Compensació de Bases Imposables Negatives d'exercicis anteriors	0,00
BASE IMPOSABLE	0,00

B. LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

BASE IMPOSABLE	0,00
TIPUS IMPOSITIU	10%
QUOTA INTEGRAL	0,00
QUOTA DIFERÈNCIAL	0,00
Pagaments fraccionats	0,00
Retencions a compte	0,00
QUOTA A INGRESSAR (+) / A RETORNAR (-)	0,00

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 1.270/2003, 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 2022, diferenciades entre exemptes i no exemptes, i detallant, en cada cas, la corresponent composició d'ingressos i despeses.



DESCRIPCIÓ	SALDO AL 31/12/2022	% s/ingr. totals	RENDES EXEMPTES		RENDES NO EXEMPTES	TOTALS
			Activitats fundacionals	Altres activitats necessàries exemptes		
			Activitat fundacional art. 7.1	Ingressos patrimonials art. 6.2		
INGRESSOS						
Ingressos per vendes i prestació serveis		0,00%	0,00		0,00	0,00
Ingressos quotes soci		0,00%	0,00		0,00	0,00
Subvencions i ajuts	168.953,28	86,89%	168.953,28		0,00	168.953,28
Donacions	23.846,04	12,26%	23.846,04		0,00	23.846,04
Ingressos accessoris i de gestió corrent		0,00%	0,00		0,00	0,00
Altres ingressos financers	1.645,72	0,85%		1.645,72	0,00	1.645,72
Ingressos excepcionals		0,00%			0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	194.445,04		192.799,32	1.645,72	0,00	194.445,04
DESPESES						
APROVISIONAMENTS						
Consum de mercaderies	0,00				0,00	0,00
Consums de matèries primeres					0,00	0,00
Treballs externs	23.366,59		23.366,59		0,00	23.366,59
DESPESES DE PERSONAL						
Sous i salaris					0,00	0,00
Seg.Social empresa	43.365,28		43.365,28		0,00	43.365,28
Altres despeses socials					0,00	0,00
DOTACIONS AMORTITZACIONS I PROVISIONS						
Amort.Immobil Intangible	289,01			289,01	0,00	289,01
Amort.Immobil Material					0,00	0,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
Investigació i arrendaments	1.331,00		1.331,00		0,00	1.331,00
Reparacions i conservació	2.457,68			2.457,68	0,00	2.457,68
Serveis professionals	0,00				0,00	0,00
Transports	31,80		31,80		0,00	31,80
Primes d'assegurances	0,00				0,00	0,00
Serveis Bancaris	409,99			409,99	0,00	409,99

Publicitat i RRPP	87,12	87,12	87,12	0,00	87,12
Suministres	0,00			0,00	0,00
Altres Serveis	3.644,95	232,31	3.412,64	0,00	3.644,95
Tributs	169,03	169,03		0,00	169,03
Ajuts concedits	118.997,67		118.997,67	0,00	118.997,67
Pèrdues i deterioraments				0,00	0,00
DETERIORAM. I RTAT X ALIENACIONS				0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres				0,00	0,00
DESPESES EXTRAORDINÀRIES				0,00	0,00
Altres despeses excepcionals				0,00	0,00
DESPESES FINANCERES	37,85		37,85	0,00	37,85
Altres despeses financeres				0,00	0,00
TOTAL DESPESES	194.187,97	3.645,14	190.542,83	0,00	194.187,97
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	257,07	-1.999,42	2.256,49	0,00	257,07
Impost sobre societats					
RESULTAT EXERCICI	257,07	-1.999,42	2.256,49	0,00	257,07
Distribució inversions comuns (% sobre ingressos)		0,85%	99,15%	0,00%	100,00%

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

A l'hora de determinar les rendes netes per a les diferents activitats realitzades 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, aquests han estat destinats en 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 2022	Inversions comunes	RENDES EXEMPTES		RENDES NO EXEMPTES	TOTALS	
			Activitats fundacionals	Altres activ. exemptes			Vendes
			Activitat fundacional	Ingressos patrimonials			
<u>IMMOBILITZATS INTANGIBLES</u>							
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	
<u>IMMOBILITZATS MATERIALS</u>							
Construccions		0,00					
Instal.lacions tècniques		0,00					
Maquinària i altres instal.lacions		0,00					
Equips oficina		0,00					
Mobiliari		0,00					
Equips informàtics		0,00					
Altres immobilitzat		0,00					
Immobilitzat en curs		0,00					
Distribució inversions comunes		0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	
% DISTRIBUCIÓ INVERSIONS COMUNES			99,15%	0,85%	0%	100%	

3.- DESTÍ DE LES RENDES A LES ACTIVITATS FUNDACIONALS.
(art. 3.1.c del Reial Decret 1.270/2003)

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

4.- RETRIBUCIONS ALS MEMBRES DE LA JUNTA DIRECTIVA.

(art. 3.1.d del Reial Decret 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2022, l'Associació no ha satisfet als membres de la Junta Directiva, cap tipus de retribució, dinerària o en espècie, ni en concepte de reembossament de les despeses que els hagi suposat el desenvolupament de les seves funcions, ni en concepte de remuneració per serveis prestats a l'entitat diferents als propis de llurs funcions.

5.- PARTICIPACIÓ EN SOCIETATS MERCANTILS.

(art. 3.1.e del Reial Decret 1.270/2003)

L'Associació no té participacions en cap societat mercantil.

6.- RETRIBUCIONS PER PARTICIPACIÓ EN ÒRGANS D'ADMINISTRACIÓ.

(art. 3.1.f del Reial Decret 1.270/2003)

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 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2022, 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. 3.1.h del Reial Decret 1.270/2003)

Durant l'exercici de 2022, 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



Any	Ingrés Total Associació	Despeses Patrimonials i Activitat Econòmica	Diferència	A APLICAR 70%	Despeses Fundacionals Exercici	IMPORT			Pendent de destinar
						DESTINAT EN L'EXERCICI			
						2020	2021	2022	
2020	16.270,97	893,95	15.377,02	10.763,91	6.541,74			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	
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
					DESTINAT	60,77%	139,24%	142,66%	

fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

9.- DESTÍ DEL PATRIMONI EN CAS DE DISSOLUCIÓ.

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

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 2023


Secretari, Santiago Bujons Sampere

