

MEMÒRIA ECONÒMICA 2019

#splac
Col·legi dels
Professors i
Docents de
Catalans

www.col·legi.org

amiliar
desat
Molestar des
Violació de les norm
importantis
Iniciant amb mestres de crida d'atenció

Presentació	3
Compte de resultat 2019	4
Què és el Compte de Resultat?	4
Les despeses	8
Els ingressos	22
Balanç de situació a 31/12/2019	29
Què és el balanç de situació?	29
Per què serveix el balanç de situació?	29
Estructura del balanç de situació:	29
Balanç de situació	31
Anàlisi del balanç de situació	33
Liquiditat:	33
Endeutament:	33
A destacar del balanç de situació	33
De l'actiu no corrent:	33
De l'actiu corrent:	33
Patrimoni net:	34
Del passiu corrent:	34
Proposta d'aplicació del resultat	35

1. Presentació

El document que teniu al davant és la memòria econòmica de l'any 2019, on es recull i explica l'**activitat econòmica d'Esplac del 2019**, que se sotmetrà a votació a la propera Assemblea General Extraordinària del mes de juny.

L'estructura del document es divideix en tres grans blocs: el **compte de resultat**, on s'expliquen i detalles les despeses, els ingressos i les principals desviacions respecte el pressupost; el **balanç de situació**, que indica i analitza la situació financera de l'associació a 31 de desembre de 2019; i la **proposta d'aplicació del resultat**.

Com cada any, s'ha treballat per fer una execució pressupostària basada en el Pla de Treball i el Pla Estratègic, aprovats en Assemblea, i perquè la informació econòmica que aquí es recull sigui el més entenedora possible.

Del tancament d'enguany, destaca una **disminució dels ingressos** respecte els anys anteriors, en què s'havien aconseguit mantenir i inclús incrementar al 2018, que es deu principalment a una disminució del finançament públic. Aquest continua suposant més del 80% dels nostres ingressos, fet que posa de manifest la nostra dependència de les administracions públiques.

D'altra banda, destaquem una important **reducció del resultat** (la diferència entre els ingressos i les despeses) respecte els anys anteriors, que enguany només suposa un 1,5% del total dels ingressos i que valorem positivament. Aquesta s'explica per la disminució en els ingressos però també per l'esforç per executar partides que altres anys no s'acabaven d'exhaurir.

En conclusió, fem una lectura relativament bona de l'exercici econòmic. Hem aconseguit tancar l'any amb un resultat positiu però més ajustat que anteriorment i s'han executat totes les accions que teníem previstes o que han sorgit al llarg del curs. Tot i així, hem retrocedit en ingressos i això ens exposa a una certa incertesa i ens recorda la nostra dependència al finançament públic.



2. Compte de resultat 2019

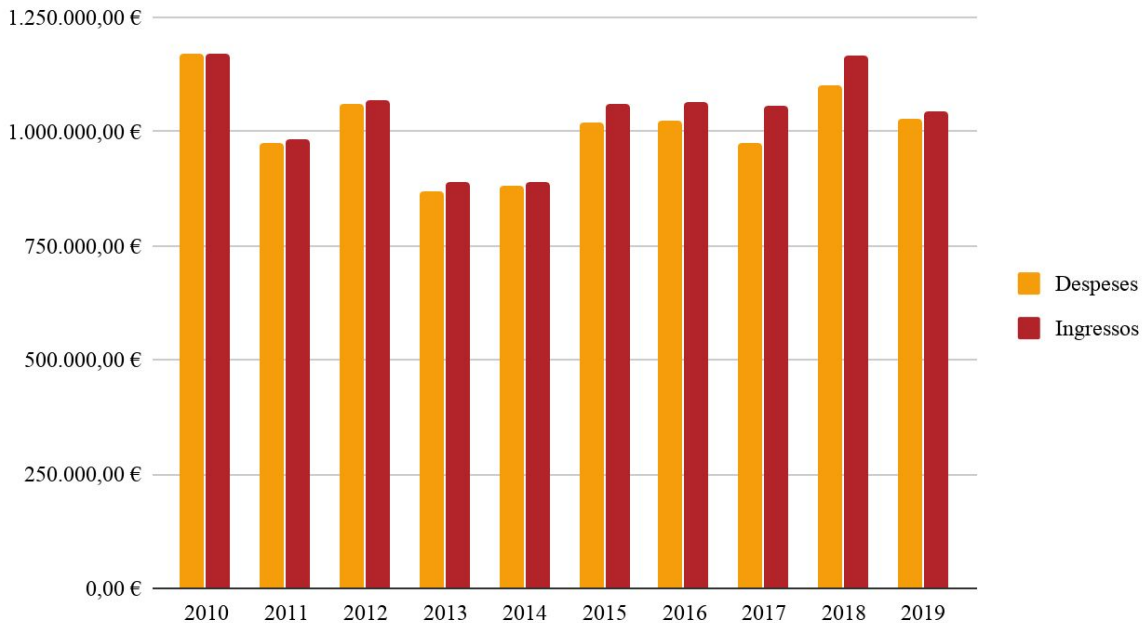
El compte de resultats que es presenta aquest any està marcat per un retorn a uns nivells d'ingressos semblants als dels anys 2016 o 2017 i per l'esforç fet per ajustar al màxim la despesa als ingressos disponibles.

Això té dues conseqüències clares:

- En primer lloc, tornem a estar lluny del **nivell d'ingressos** que havíem assolit durant la primera dècada del segle i que l'any passat semblava que havíem recuperat gràcies a diverses subvencions puntuals. Un situació que queda reflectida a la gràfica següent, on veiem com la columna dels ingressos dels anys 2010 i 2018 són semblants mentre que la de l'any 2019 s'assembla més a la dels anys 15, 16 i 17.

Què és el Compte de Resultat?

És el document on es detallen els ingressos i les despeses d'un projecte o entitat durant un període concret de temps. En general segueixen una estructura estandarditzada per llei. En aquest cas el Compte de Resultats compet a tota l'associació i comprèn el període 2019. L'estructura és pròpia de l'associació i està adaptada per facilitar-ne la comprensió.



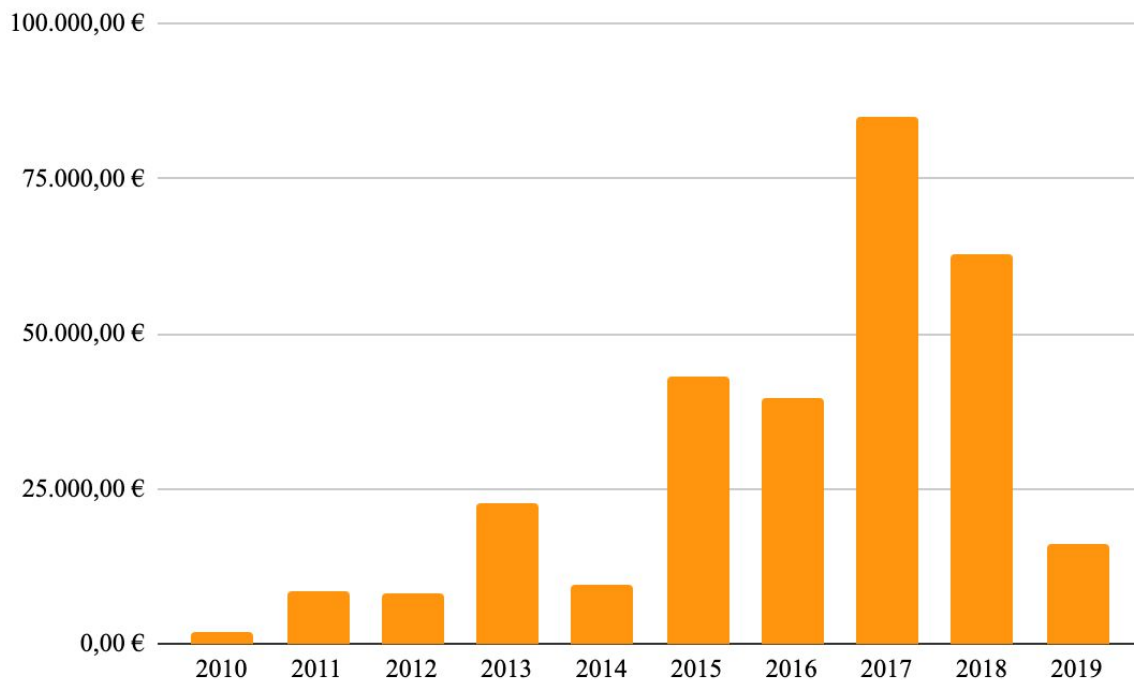
Evolució dels ingressos i despeses entre els anys 2010 i 2019

- En segon lloc, el **resultat** (la diferència entre ingressos i despeses) que presentem aquest curs és molt menor que el d'altres anys, d'un 1,5% sobre els ingressos totals. A la disminució dels ingressos s'hi ha sumat un esforç important per executar moltes



2. Compte de resultat

partides que altres anys no s'acabaven d'exhaurir. Entre aquestes partides, destaquen les destinades a pressupost dels sectors, al Xec Incoop o a la distribució econòmica dels esplais. Cal destacar l'esforç que s'ha fet perquè la despesa dels sectors s'apropés als ingressos que teníem i com això ha ajudat a reduir el resultat.



Evolució del resultat entre els anys 2010 i 2019

Tot seguit trobareu el resum del compte de resultats, amb la columna de despeses i ingressos i les principals partides.

Despeses	Pressupostat	Executat	Diferència
3. PROJECTES 2018-2019	40.925,70 €	25.293,94 €	-15.631,76 €
3.1 Projectes Pla de Treball 2018 - 2019	6.000,00 €	880,00 €	-5.120,00 €
3.2 Monifesta't 2019	34.925,70 €	24.413,94 €	-10.511,76 €
3.2.1 Activitats i material	8.445,00 €	6.473,70 €	-1.971,30 €
3.2.2 Manutencions	10.375,00 €	7.527,30 €	-2.847,70 €
3.2.3 Difusió	5.715,00 €	3.580,17 €	-2.134,83 €
3.2.4 Desplaçaments	9.650,00 €	6.412,77 €	-3.237,23 €
3.2.5 Imprevistos	740,70 €	420,00 €	-320,70 €
3.2.6 Autocars	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2.7 Allotjament	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. ACCIONS ORDINÀRIES	1.030.250,70 €	1.002.745,66 €	-27.505,04 €



2. Compte de resultat

4.1. ORGANITZACIÓ	537.393,54 €	546.140,32 €	8.746,78 €
4.1.1 Espais de participació	44.888,50 €	50.816,87 €	5.928,37 €
4.1.1.1 Assemblea General	7.700,00 €	5.827,34 €	-1.872,66 €
4.1.1.2 Gran Comitè	5.600,00 €	4.989,65 €	-610,35 €
4.1.1.3 Sectors geogràfics	31.168,50 €	39.898,65 €	8.730,15 €
4.1.1.4 Comissions i grups de treball	420,00 €	101,23 €	-318,77 €
4.1.2 Un equip d'equips	458.684,48 €	454.825,03 €	-3.859,45 €
4.1.2.1 Equip de Coordinació	43.004,35 €	41.819,76 €	-1.184,59 €
4.1.2.2 Equips generals de sector	5.200,00 €	2.564,72 €	-2.635,28 €
4.1.2.3 Secretaria Tècnica (Despesa de Personal)	409.780,13 €	409.752,87 €	-27,26 €
4.1.2.4 Sopars d'Equip d'equips	700,00 €	687,68 €	-12,32 €
4.1.3 Relacions externes i treball en xarxa	33.820,56 €	40.498,42 €	6.677,86 €
4.1.3.1 Moviment Laic i Progressista	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.1.3.2 Internacional Falcon Movement	6.970,00 €	15.588,30 €	8.618,30 €
4.1.3.3 Servei de voluntariat Europeu	25.220,56 €	23.580,12 €	-1.640,44 €
4.1.3.4 Consells de Joventut	600,00 €	600,00 €	0,00 €
4.1.3.5 Relacions amb entitats	1.030,00 €	730,00 €	-300,00 €
4.2 ATENCIÓ PERSONALITZADA	312.705,16 €	289.156,17 €	-23.548,99 €
4.2.1 Assessorament i formació en temes pedagògics	100,00 €	140,89 €	40,89 €
4.2.1.1 Banc de recursos	100,00 €	140,89 €	40,89 €
4.2.2 Assessorament i formació en l'organització de l'esplai	6.400,00 €	6.378,29 €	-21,71 €
4.2.2.1 Campaments, colònies i rutes	50,00 €	0,00 €	-50,00 €
4.2.2.2 Comunicació i difusió	6.350,00 €	6.378,29 €	28,29 €
4.2.3 Assessorament i formació en la gestió legal, administrativa i econòmica de l'esplai	306.205,16 €	282.636,99 €	-23.568,17 €
4.3. PLA DE FORMACIÓ	111.008,00 €	103.311,72 €	-7.696,28 €
4.3.1 Programa Marta Mata	84.974,00 €	92.100,00 €	7.126,00 €
4.3.2 Escola d'Esplac	7.634,00 €	5.792,44 €	-1.841,56 €
4.3.3 Training Course	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.3.4 Formacions Internacionals	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €



2. Compte de resultat

4.3.5 Jornades de Lleure i Feminismes	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
4.3.6 Jornades Reduint Petjada: Les coses pel seu nom	500,00 €	1.423,28 €	923,28 €
4.3.7 Programa Teresa Claramunt	8.880,00 €	0,00 €	-8.880,00 €
4.3.8 Programa Joan Salas	3.000,00 €	2.496,00 €	-504,00 €
4.3.9 Programa Anselm Clavé	920,00 €	0,00 €	-920,00 €
4.4 COMUNICACIÓ	350,00 €	249,00 €	-101,00 €
4.5. GESTIÓ DE RECURSOS	62.270,00 €	59.761,54 €	-2.508,46 €
4.5.1 Amortitzacions i Impostos	13.600,00 €	14.390,13 €	790,13 €
4.5.2 Serveis generals	48.670,00 €	45.371,41 €	-3.298,59 €
4.6. INFORMÀTICA	6.524,00 €	4.126,91 €	-2.397,09 €

Despeses totals **1.071.176,40 €** **1.028.039,60 €** **-43.136,80 €**

Ingressos	Pressupostat	Executat	Diferència
1. FINANÇAMENT PÚBLIC	907.686,00 €	879.180,55 €	-28.505,45 €
1.1 Generalitat de Catalunya	817.710,50 €	799.620,67 €	-18.089,83 €
1.2 Administració Central	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3 Diputacions i Administracions Locals	61.255,00 €	56.194,30 €	-5.060,70 €
1.4 Institucions Europees	25.220,50 €	23.365,58 €	-1.854,92 €
1.5 Altres subvencions	3.500,00 €	0,00 €	-3.500,00 €
2. QUOTES	124.823,50 €	133.202,82 €	8.379,32 €
2.1 Quotes esplais	55.716,00 €	56.809,00 €	1.093,00 €
2.2 Quotes per assegurances	33.000,00 €	31.605,80 €	-1.394,20 €
2.3 Quotes per participació en activitats dels sectors	0,00 €	15.426,75 €	15.426,75 €
2.4 Quotes Escola d'Esplac	4.050,00 €	2.639,40 €	-1.410,60 €
2.5 Quotes de socis i sòcies col·laboradores	7.000,00 €	4.983,91 €	-2.016,09 €
2.6 Quotes dinar AGO	1.500,00 €	720,00 €	-780,00 €
2.7 Quotes Monifesta't	23.557,50 €	20.744,96 €	-2.812,54 €
3. ALTRES INGRESSOS	38.666,90 €	31.883,95 €	-6.782,95 €



2. Compte de resultat

3.1 Interessos financers	150,00 €	1.319,27 €	1.169,27 €
3.2 Subvencions oficials de capital	2.000,00 €	6.689,79 €	4.689,79 €
3.3 Ingressos per lloguers i despeses de comunitat	17.000,00 €	15.850,98 €	-1.149,02 €
3.4 Ingressos per transport de formacions internacionals	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €
3.5 Venda de publicacions	0,00 €	20,00 €	20,00 €
3.6 Xec Incoop	1.500,00 €	2.176,96 €	676,96 €
3.7 Ingressos per abonar taxes a Justícia	300,00 €	153,95 €	-146,05 €
3.8 Romanent	14.216,90 €	0,00 €	-14.216,90 €
3.9 Fonts privades d'ingressos: fundacions, premis...	500,00 €	151,90 €	-348,10 €

TOTAL INGRESSOS 1.071.176,40 € 1.044.267,32 € -26.909,08 €

RESULTAT 0,00 € 16.227,72 €

1. Les despeses

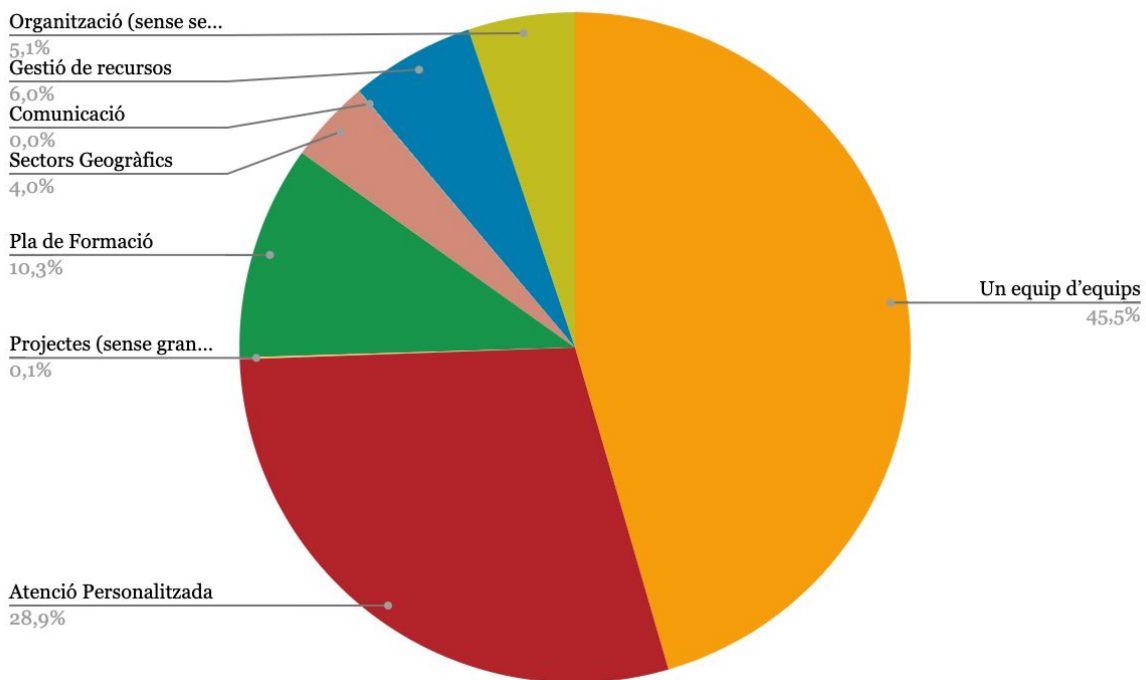
Aquest any les despeses han estat menors que l'any anterior, en la línia en que ho han estat els ingressos, pero ha estat semblant a la dels anys 2016 i 2017. Això quedava palès a la gràfica que ja hem vist a la introducció del punt. La variació total de despeses entre l'executat i el pressupostat ha estat, d'aproximadament, de 43.000 €. Això suposa una variació negativa d'un 4,03% en la despesa, una variació molt propera al 2,5% que han caigut els ingressos.

Aquesta variació en la despesa es veu, clarament, en dues partides:

- Per una banda, s'ha executat una part molt petita de la **partida de projectes**. Això té dues causes. A la realització de la Monifesta't s'hi han destinat menys diners dels previstos, sobretot perquè hi ha hagut menys inscripcions de les pressupostades, i pocs projectes han demanat fer ús de la partida 3.1. Projectes del Pla de Treball 2018-2019.
- Per altra banda, no s'ha executat del tot la partida de **distribució als esplais**. Alguns esplais hi han renunciat i no sempre s'ha justificat correctament. A més, hi ha hagut un canvi de criteri pel que fa a l'assignació de recursos de la subvenció a la distribució que ha fet disminuir el disponible.



La distribució de la despesa ha quedat de la següent manera:



Al gràfic es pot observar com la major part de la despesa segueix destinada a cobrir els costos generats pels **equips de persones voluntàries i treballadores de l'associació**. A aquesta partida la segueix la d'**Atenció personalitzada**, suposant més d'una quarta part de la despesa. A la partida d'Atenció Personalitzada s'hi inclouen les despeses relacionades amb la contractació de l'assegurança o la distribució econòmica als esplais.

La tercera partida amb més pes segueix sent la de **Formació**. En aquesta partida s'hi inclouen les despeses relacionades amb la formació de monis i direcs, les càpsules als esplais i formacions als sectors i la formació de dirigents i Secretaria Tècnica.

A la graella que segueix es pot veure com la despesa destinada a cada bloc s'ha mantingut des de l'any passat en gran mesura. Tan sols en els blocs de Projectes i Pla de formació s'hi veu una variació total i percentual important. La partida de projectes és més baixa perquè aquest any no s'ha editat cap gran recurs, com l'Encerta-la que es va editar el 2018. La de Pla de Formació ho és perquè no hi ha hagut cap gran activitat internacional lligada a una subvenció.



	2018	2019	Diferència	Diferència percentual
Un equip d'equips	437.034,78 €	454.825,03 €	17.790,25€	4,07%
Atenció Personalitzada	304.464,87 €	289.156,17 €	-15.308,70€	-5,03%
Projectes (sense gran activitat)	5.651,14 €	880,00 €	-4.771,14€	-84,43%
Pla de Formació	138.792,81 €	103.311,72 €	-35.481,09€	-25,56%
Sectors Geogràfics	34.620,40 €	39.898,65 €	5.278,25€	15,25%
Comunicació	47,42 €	249,00 €	201,58€	425,09%
Gestió de recursos	54.699,99 €	59.761,54 €	5.061,55€	9,25%
Organització (sense sectors geogràfics ni Equip d'Equips)	47.938,07 €	51.416,64 €	3.478,57€	7,26%

Tot seguit passem a revisar les variacions en les partides de despeses més importants i a detallar-ne les causes.

3. PROJECTES 2018-2019: (Press. 40.925,70 € - Exec. 25.293,94 € - Dif. -15.631,76 €): Aquesta partida inclou els diners destinats als projectes ordinaris de l'associació a la Monifesta't.

3.1 Projectes Pla de Treball 2018 - 2019 (Press. 6.000,00 € - Exec. 880,00 € - Dif. -5.120,00 €): aquest partida està destinada als projectes de l'associació i ha de cobrir els costos de creació de materials o edicions diverses. Des de que es va fer el canvi de gestió de projectes ens ha costat executar aquesta partida i estem buscant la millor manera de canalitzar les demandes que es puguin fer des dels grups de treball.

3.2 Monifesta't 2019 (Press. 34.925,70 € - Exec. 24.413,94 € - Dif. -10.511,76 €): en la realització de la Monifesta't es van gastar 10.000,00 € menys dels previstos. Això té dues causes. Una participació lleugerament inferior de la prevista i una despesa menor en alguna de les activitats ja que l'Ajuntament va cobrir més costos dels que havíem previst.

4. ACCIONS ORDINÀRIES (Press. 1.030.250,70 € - Exec. 1.002.745,66 € - Dif. -27.505,04 €): en aquesta partida s'hi inclouen les despeses relacionades amb l'activitat ordinària de l'associació.

4.1. ORGANITZACIÓ (Press. 537.393,54 € - Exec. 546.140,32 € - Dif. 8.746,78 €): aquesta partida inclou totes les despeses relacionades amb espais de participació d'Esplac, equips i relacions externes: assemblees, sectors, grups de treball, secretaria tècnica o EGS.



4.1.1 Espais de participació (Press. 44.888,50 € - Exec. 50.816,87 € - Dif. 5.928,37 €): l'augment en aquesta partida ve donada per l'augment de despesa dels sectors. La majoria de sectors no havien fet el pressupost quan es va elaborar el d'Esplac i això va fer que la despesa dels sectors que superava el que es destina de les quotes de participants no es tingués en compte. Per altra banda, tampoc es van tenir en compte les quotes de participació en activitats dels sectors.

4.1.1.1 Assemblea General (Press. 7.700,00 € - Exec. 5.827,34 € - Dif. **-1.872,66 €**): la despesa en l'Assemblea va ser menor del prevista perquè es va trobar un espai més econòmic que el de l'any anterior per celebrar-la.

4.1.1.3 Sectors geogràfics (Press. 31.168,50 € - Exec. 39.898,65 € - Dif. 8.730,15 €): explicat a 4.1. Espai de Participació.

4.1.2 Un equip d'equips (Press. 458.684,48 € - Exec. 454.825,03 € - Dif. **-3.859,45 €**): aquesta partida inclou les despeses relacionades amb els equips de voluntàries i treballadores d'Esplac: EGS, RdC, Equico i Secretaria Tècnica. La davallada en la despesa ve motivada, sobretot, per una menor despesa en desplaçaments per part de les EGS, l'Equico i les Representants de Comissions.

4.1.2.1 Equip de Coordinació (Press. 43.004,35 € - Exec. 41.819,76 € - Dif. **-1.184,59 €**): com s'ha explicat la menor despesa ve motivada per una despesa menor en desplaçaments.

4.1.2.2 Equips generals de sector (Press. 5.200,00 € - Exec. 2.564,72 € - Dif. **-2.635,28 €**): com s'ha explicat la menor despesa ve motivada per una despesa menor en desplaçaments.

4.1.2.3 Secretaria Tècnica (Despesa de Personal) (Press. 409.780,13 € - Exec. 409.752,87 € - Dif. **-27,26 €**): en aquesta partida s'hi inclouen totes les despeses de la Secretaria Tècnica. Pel que fa a sous i salaris la despesa ha estat molt ajustada. Les variacions que es poden veure en el detallat venen motivades per relleus o canvis en algunes places. Es pot veure que els canvis en les places de CPS del Barcelonès Nord i Vallès Oriental i CPS Vallès Occidental que es van convertir en CPS del Vallès Oriental i CPS del Barcelonès Nord i Vallès Occidental, tots per canvis en les funcions de les tècniques, suposen una variació gairebé 0 respecte del pressupostat.

4.1.2.3.26 Cost de la Seguretat Social a càrrec de l'associació (Press. 93.935,71 € - Exec. 100.234,02 € - Dif. 6.298,31 €): aquest canvi en el cost de la Seguretat Social es deu a un augment general dels salaris seguint l'augment que marcava el conveni i que, per tant, va repercutir en els impostos pagats al final.

4.1.2.3.27 Suport Esplac SOC 1 (37,5h) (Inclou seguretat social empresa) (Press. 9.166,67 € - Exec. 7.160,91 € - Dif. **-2.005,76 €**): l'any passat vàrem tenir dues persones contractades pel Servei Català d'Ocupació treballant a Esplac. La variació



2. Compte de resultat

en la partida de despesa es deu a que una part de la feina la varen fer durant l'any 2018 i per tant els pagaments es varen fer aquell any.

4.1.2.3.28 Suport Esplac SOC 2 (37,5h) (Inclou seguretat social empresa) (Press. 9.166,67 € - Exec. 7.136,48 € - Dif. **-2.030,19 €**): ídem punt anterior.

4.1.3 Relacions externes i treball en xarxa (Press. 33.820,56 € - Exec. 40.498,42 € - Dif. 6.677,86 €): en aquesta partida veiem una gran variació respecte del que es va pressupostar. Aquesta variació està provocada per la participació en un projecte internacional de llarga durada que ens van proposar a mig curs i per l'assistència a espais de participació de l'IFM-SEI.

4.1.3.2 Internacional Falcon Movement (Press. 6.970,00 € - Exec. 15.588,30 € - Dif. 8.618,30 €):

4.1.3.2.3 Desplaçaments i representació (Press. 1.000,00 € - Exec. 5.118,30 € - Dif. 4.118,30 €): com s'ha esmentat, l'augment en la partida es deu a l'assistència a l'assemblea de l'IFM-SEI. Per una banda, l'assemblea va ser més lluny del que prevèiem. Per altra banda, es va buscar tenir molta representació perquè quan vàrem comprar els bitllets estàvem preparant la presentació de la candidatura d'una persona d'Esplac a la Secretaria General de l'IFM-SEI.

4.1.3.2.4 Projecte Canadà (Press. 0,00 € - Exec. 4.500,00 € - Dif. 4.500,00 €): com s'ha esmentat, aquest projecte no estava previst però quan va arribar la proposta es va valorar que era interessant poder-hi participar.

4.2 ATENCIÓ PERSONALITZADA (Press. 312.705,16 € - Exec. 289.156,17 € - Dif. **-23.548,99 €**): en aquesta partida s'hi imputen les despeses relacionades amb l'assegurança i la distribució als esplais.

4.2.3.1 Assegurança Responsabilitat Civil i Accidents (Press. 25.000,00 € - Exec. 22.020,96 € - Dif. **-2.979,04 €**): pel que fa a l'assegurança, ha baixat la quantitat executada respecte del previst perquè hi ha hagut menys demandes per part dels esplais.

4.2.3.2 Distribució econòmica de curs i d'estiu (Press. 204.205,16 € - Exec. 187.565,46 € - Dif. **-16.639,70 €**): la distribució ha estat menor del prevista per dos motius. Per una banda, i com sempre passa, hi ha hagut diversos esplais que no han justificat la seva distribució. Per l'altra banda, i seguint els criteris que ens marca la Generalitat, hem destinat a la distribució els diners de la Direcció General de Joventut i no els d'Acció Cívica i Comunitària. Aquest canvi, tot i que ha fet baixar lleugerament el disponible total, hauria de fer més fàcil la justificació i més segura l'estabilitat de la partida.



4.2.3.3 Distribució Beques Ajuntament de Barcelona (Press. 21.000,00 € - Exec. 17.011,56 € - Dif. **-3.988,44 €**): finalment s'han distribuït menys beques de l'Ajuntament de Barcelona de les que havíem previst.

4.3. PLA DE FORMACIÓ (Press. 111.008,00 € - Exec. 103.311,72 € - Dif. **-7.696,28 €**): aquesta partida inclou tota el que es destina a formació. Tant a jornades com formació de monis, dires, dirigents i Secretaria Tècnica.

4.3.1 Programa Marta Mata (Press. 84.974,00 € - Exec. 92.100,00 € - Dif. 7.126,00 €): tot i que la formació feta ha estat semblant a la d'anys anteriors, els canvis en l'estructura de costos de l'Escola Lliure el Sol fan que el volum de diners destinat a formació de monis i dires hagi estat superior.

4.3.4 Formacions Internacionals (Press. 3.000,00 € - Exec. 0,00 € - Dif. **-3.000,00 €**): aquesta partida està destinada a avançar diners a monis que participen en activitats internacionals. Aquest any no ha fet falta.

4.3.7 Programa Teresa Claramunt (Press. 8.880,00 € - Exec. 0,00 € - Dif. **-8.880,00 €**): com els anys anteriors, no s'ha fet formació per a dirigents per manca d'inscripcions. Seguim treballant per trobar un format en que les EGS, RdC i Equico hi puguin participar.

4.5. GESTIÓ DE RECURSOS (Press. 62.270,00 € - Exec. 59.761,54 € - Dif. **-2.508,46 €**): aquesta partida reuneix les despeses derivades de l'activitat ordinària com manteniment d'oficines o compra de material. Aquesta partida s'ha reestructurat lleugerament perquè els noms tinguin més relació amb les despeses que s'hi imputen.

4.5.2.2 Subvenció millora del local Avinyó 44 (Press. 2.000,00 € - Exec. 3.037,10 € - Dif. 1.037,10 €): aquesta subvenció de l'ajuntament de Barcelona ha estat major del prevista i s'ha destinat a fer millores a la seu d'Avinyó 44.

4.5.2.3 Material d'oficina i d'equips informàtics (Press. 4.500,00 € - Exec. 1.377,75 € - Dif. **-3.122,25 €**): aquest any hem fet menys despesa en material de la prevista, sobretot perquè s'ha optat per tenir material informàtic en *renting*.

4.5.2.5 Subministraments (Press. 10.300,00 € - Exec. 9.229,06 € - Dif. **-1.070,94 €**): la despesa en aquesta partida ha estat menor perquè s'ha fet un esforç conscient per reduir el consum, sobretot pel que fa al gas i l'electricitat.

4.6. INFORMÀTICA (Press. 6.524,00 € - Exec. 4.126,91 € - Dif. **-2.397,09 €**): aquesta partida inclou les despeses relacionades amb les webs corporatives i altres eines informàtiques.

4.6.3 Manteniment informàtic (Press. 5.000,00 € - Exec. 3.491,28 € - Dif. **-1.508,72 €**): aquesta partida inclou el desenvolupament web i inclou una factura negativa que ens va fer la cooperativa que ens havia començat a fer la nova pàgina web i amb qui no ho vàrem acabar.

A continuació detallem totes les despeses executades durant aquest curs:

DESPESES	Pressupost 2019	Executat 31/12/2019	Dif. Executat - Pressupostat
3. PROJECTES 2018-2019	40.925,70 €	25.293,94 €	-15.631,76 €
3.1 Projectes Pla de Treball 2018 - 2019	6.000,00 €	880,00 €	-5.120,00 €
3.2 Esplaiada 2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2 Monifesta't 2019	34.925,70 €	24.413,94 €	-10.511,76 €
3.2.1 Activitats i material	8.445,00 €	6.473,70 €	-1.971,30 €
3.2.2 Manutencions	10.375,00 €	7.527,30 €	-2.847,70 €
3.2.3 Difusió	5.715,00 €	3.580,17 €	-2.134,83 €
3.2.4 Desplaçaments	9.650,00 €	6.412,77 €	-3.237,23 €
3.2.5 Imprevistos	740,70 €	420,00 €	-320,70 €
3.2.6 Autocars	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2.7 Allotjament	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2.8 Imprevistos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. ACCIONS ORDINÀRIES	1.030.250,70 €	1.002.745,66 €	-27.505,04 €
4.1. ORGANITZACIÓ	537.393,54 €	546.140,32 €	8.746,78 €
4.1.1 Espais de participació	44.888,50 €	50.816,87 €	5.928,37 €
4.1.1.1 Assemblea General	7.700,00 €	5.827,34 €	-1.872,66 €
4.1.1.1.1 Servei de Càtering	2.000,00 €	2.152,26 €	152,26 €
4.1.1.1.2 Lloguer espais	2.500,00 €	1.356,74 €	-1.143,26 €
4.1.1.1.3 Personal tècnic de l'espai	800,00 €	200,00 €	-600,00 €
4.1.1.1.4 Material	350,00 €	493,94 €	143,94 €
4.1.1.1.5 Disseny/Comunicació	900,00 €	717,08 €	-182,92 €



2. Compte de resultat

4.1.1.1.6 Allotjament i Dietes Organització	550,00 €	374,92 €	-175,08 €
4.1.1.1.7 Facilitació Assemblea	600,00 €	532,40 €	-67,60 €
4.1.1.2 Gran Comitè	5.600,00 €	4.989,65 €	-610,35 €
4.1.1.2.1 Manutencions	600,00 €	138,32 €	-461,68 €
4.1.1.2.2 Casa de colònies	5.000,00 €	4.851,33 €	-148,67 €
4.1.1.3 Sectors geogràfics	31.168,50 €	39.898,65 €	8.730,15 €
4.1.1.3.1 Activitats sector Bages-Berguedà	1.743,86 €	2.854,76 €	1.110,90 €
4.1.1.3.2 Activitats sector Baix Llobregat	4.540,62 €	5.159,41 €	618,79 €
4.1.1.3.3 Activitats sector Barcelona	6.924,82 €	11.583,07 €	4.658,25 €
4.1.1.3.4 Activitats sector Barcelonès Nord	2.151,38 €	2.198,11 €	46,73 €
4.1.1.3.5 Activitats sector Camp de Tarragona	893,12 €	406,00 €	-487,12 €
4.1.1.3.6 Activitats sector Girona	1.638,78 €	1.414,90 €	-223,88 €
4.1.1.3.7 Activitats sector Maresme	3.698,59 €	2.866,78 €	-831,81 €
4.1.1.3.8 Activitats sector Osona-Ripollès	996,63 €	769,18 €	-227,45 €
4.1.1.3.9 Activitats sector Penedès-Garraf-Anoia	1.906,85 €	5.659,95 €	3.753,10 €
4.1.1.3.10 Activitats sector Vallès Oriental	2.579,66 €	831,33 €	-1.748,33 €
4.1.1.3.11 Activitats sector Vallès Occidental	4.094,19 €	6.155,16 €	2.060,97 €
4.1.1.4 Comissions i grups de treball	420,00 €	101,23 €	-318,77 €
4.1.1.4.1 Reunions comissions i grups de treball	420,00 €	101,23 €	-318,77 €
4.1.2 Un equip d'equips	458.684,48 €	454.825,03 €	-3.859,45 €
4.1.2.1 Equip de Coordinació	43.004,35 €	41.819,76 €	-1.184,59 €



2. Compte de resultat

4.1.2.1.1 Desplaçaments i dietes Equip de Coordinació	5.700,00 €	4.817,71 €	-882,29 €
4.1.2.1.2 Lloguer d'espais reunions i tancades	600,00 €	706,96 €	106,96 €
4.1.2.1.3 Despesa de personal Secretaria General (37,50 hores/setmanals)	34.204,35 €	34.277,03 €	72,68 €
4.1.2.1.4 Desplaçaments i dietes Secretaria General	2.500,00 €	2.018,06 €	-481,94 €
4.1.2.2 Equips generals de sector	5.200,00 €	2.564,72 €	-2.635,28 €
4.1.2.2.1 Desplaçaments EGS	5.000,00 €	2.547,84 €	-2.452,16 €
4.1.2.2.2 Coordinacions territorials	200,00 €	16,88 €	-183,12 €
4.1.2.3 Secretaria Tècnica (Despesa de Personal)	409.780,13 €	409.752,87 €	-27,26 €
4.1.2.3.1 Gerència (37,50 hores/setmanals)	32.575,57 €	32.797,18 €	221,61 €
4.1.2.3.2 Cap Projectes (35 hores/s.)	22.329,09 €	22.470,24 €	141,15 €
4.1.2.3.3 Cap Comunicació (37,50 hores/s.)	25.120,23 €	25.273,18 €	152,95 €
4.1.2.3.4 Comptabilitat (37,50 hores/s.)	23.187,22 €	23.502,71 €	315,49 €
4.1.2.3.5 Cap d'Informàtica (25 hores/s.)	16.746,82 €	15.906,24 €	-840,58 €
4.1.2.3.6 Suport a projectes (25 hores/s.)	14.457,00 €	14.921,48 €	464,48 €
4.1.2.3.7 Coordinació de projectes generals i del sector Bages-Berguedà, Osona Ripollès (20 hores/s.)	11.912,57 €	10.477,89 €	-1.434,68 €
4.1.2.3.8 Coordinació de projectes generals i del sector Baix Llobregat (20 hores/s.)	11.912,57 €	11.423,46 €	-489,11 €
4.1.2.3.9 Coordinació de projectes generals i del sector Barcelona (20 hores/s.)	11.912,57 €	11.997,66 €	85,09 €
4.1.2.3.10 Coordinació de projectes generals i del sector Barcelonès-Nord i Vallès Oriental (20 hores/s.)	11.912,57 €	1.680,24 €	-10.232,33 €



2. Compte de resultat

4.1.2.3.11 Coordinació de projectes generals i del sector Camp de Tarragona i Penedès-Garraf-Anoia (20 hores/s.)	11.565,60 €	11.736,90 €	171,30 €
4.1.2.3.12 Coordinació de projectes generals i del sector Maresme Girona (20 hores/s.)	11.912,57 €	11.423,46 €	-489,11 €
4.1.2.3.13 Coordinació de projectes generals i del sector Vallès Occidental (25 hores/s.)	14.890,71 €	2.469,44 €	-12.421,27 €
4.1.2.3.14 Coordinació de projectes Internacionals (20 hores/s.)	11.565,60 €	11.736,88 €	171,28 €
4.1.2.3.15 Suport Informàtica (20 hores/s.)	11.010,45 €	10.895,71 €	-114,74 €
4.1.2.3.16 Administració (37,50 hores/s.)	17.000,23 €	17.036,39 €	36,16 €
4.1.2.3.17 Suport a Comunicació (20 hores/s)	8.802,71 €	9.883,25 €	1.080,54 €
4.1.2.3.18 Despesa extraordinària de personal: Gran Comitè	6.500,00 €	6.532,83 €	32,83 €
4.1.2.3.19 Despesa extraordinària de personal: AGO	2.882,00 €	2.909,23 €	27,23 €
4.1.2.3.20 Despesa extraordinària de personal: Escola d'Esplac	2.500,00 €	2.469,75 €	-30,25 €
4.1.2.3.21 Despesa extraordinària de personal: Tancada	1.965,00 €	1.877,29 €	-87,71 €
4.1.2.3.22 Despesa extraordinària de personal: Monifesta't	2.850,00 €	3.438,26 €	588,26 €
4.1.2.3.23 Pla de relleu i complements	5.000,00 €	4.030,35 €	-969,65 €
4.1.2.3.24 Desplaçaments i dietes Secretaria Tècnica	5.000,00 €	5.252,64 €	252,64 €
4.1.2.3.25 Tancada Secretaria Tècnica	2.000,00 €	1.743,16 €	-256,84 €
4.1.2.3.26 Cost de la Seguretat Social a càrrec de l'associació	93.935,71 €	100.234,02 €	6.298,31 €
4.1.2.3.27 Suport Esplac SOC 1 (37,5h) (Inclou seguretat social empresa)	9.166,67 €	7.160,91 €	-2.005,76 €



2. Compte de resultat

4.1.2.3.28 Suport Esplac SOC 2 (37,5h) (Inclou seguretat social empresa)	9.166,67 €	7.136,48 €	-2.030,19 €
4.1.2.3.29 Coord Projectes Vallès Oriental	0,00 €	12.460,30 €	12.460,30 €
4.1.2.3.30 Coord. projectes BCNN Nord. i Vallès Occidental	0,00 €	8.875,34 €	8.875,34 €
4.1.2.4 Sopars d'Equip d'equips	700,00 €	687,68 €	-12,32 €
4.1.2.4.1 Àpats	700,00 €	687,68 €	-12,32 €
4.1.3 Relacions externes i treball en xarxa	33.820,56 €	40.498,42 €	6.677,86 €
4.1.3.1 Moviment Laic i Progressista	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.1.3.1.1 Quota federació	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.1.3.2 International Falcon Movement	6.970,00 €	15.588,30 €	8.618,30 €
4.1.3.2.1 Quota	5.850,00 €	5.850,00 €	0,00 €
4.1.3.2.2 Quota solidaritat internacional	120,00 €	120,00 €	0,00 €
4.1.3.2.3 Desplaçaments i representació	1.000,00 €	5.118,30 €	4.118,30 €
4.1.3.2.4 Projecte Canadà	0,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
4.1.3.3 Servei de voluntariat Europeu	25.220,56 €	23.580,12 €	-1.640,44 €
4.1.3.3.1 Enviament de Voluntaris	12.884,03 €	10.694,54 €	-2.189,49 €
4.1.3.3.2 Acol·lida de Voluntaris	12.336,53 €	12.885,58 €	549,05 €
4.1.3.4 Consells de Joventut	600,00 €	600,00 €	0,00 €
4.1.3.4.1 Quotes Consell de Joventut de Barcelona (CJB)	250,00 €	250,00 €	0,00 €
4.1.3.4.2 Quotes Consell Nacional de Joventut de Catalunya (CNJC)	350,00 €	350,00 €	0,00 €
4.1.3.5 Relacions amb entitats	1.030,00 €	730,00 €	-300,00 €
4.1.3.5.1 Quota Taula per la Infància i l'Adolescència a Catalunya (TIAC)	400,00 €	400,00 €	0,00 €



2. Compte de resultat

4.1.3.5.2 Quota Federació d'Organitzacions Catalanes Internacionalment Reconegudes (FOCIR)	330,00 €	330,00 €	0,00 €
4.1.4.5.3 Donació	300,00 €	0,00 €	-300,00 €
4.2 ATENCIÓ PERSONALITZADA	312.705,16 €	289.156,17 €	-23.548,99 €
4.2.1 Assessorament i formació en temes pedagògics	100,00 €	140,89 €	40,89 €
4.2.1.1 Banc de recursos	100,00 €	140,89 €	40,89 €
4.2.1.1.1 Edicions i compra de recursos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2.1.1.2 Logística	100,00 €	140,89 €	40,89 €
4.2.2 Assessorament i formació en l'organització de l'esplai	6.400,00 €	6.378,29 €	-21,71 €
4.2.2.1 Campaments, colònies i rutes	50,00 €	0,00 €	-50,00 €
4.2.2.1.1 Impressió cartells d'estiu	50,00 €	0,00 €	-50,00 €
4.2.2.2 Comunicació i difusió	6.350,00 €	6.378,29 €	28,29 €
4.2.2.2.1 Agenda	5.800,00 €	5.896,33 €	96,33 €
4.2.2.2.2 Cartells de curs	50,00 €	0,00 €	-50,00 €
4.2.2.2.3 Publicacions i edicions	500,00 €	481,96 €	-18,04 €
4.2.3 Assessorament i formació en la gestió legal, administrativa i econòmica de l'esplai	306.205,16 €	282.636,99 €	-23.568,17 €
4.2.3.1 Assegurança Responsabilitat Civil i Accidents	25.000,00 €	22.020,96 €	-2.979,04 €
4.2.3.2 Distribució econòmica de curs i d'estiu	204.205,16 €	187.565,46 €	-16.639,70 €
4.2.3.3 Distribució Beques Ajuntament de Barcelona	21.000,00 €	17.011,56 €	-3.988,44 €
4.2.3.4 Distribució Beques Generalitat	45.000,00 €	45.039,01 €	39,01 €
4.2.3.5 Distribució de material de curs	11.000,00 €	11.000,00 €	0,00 €
4.3. PLA DE FORMACIÓ	111.008,00 €	103.311,72 €	-7.696,28 €



2. Compte de resultat

4.3.1 Programa Marta Mata	84.974,00 €	92.100,00 €	7.126,00 €
4.3.1.1 Descomptes cursos associatius	70.934,00 €	76.910,00 €	5.976,00 €
4.3.1.2 Càpsules als esplais	5.100,00 €	6.600,00 €	1.500,00 €
4.3.1.3 Formació als sectors	7.140,00 €	7.260,00 €	120,00 €
4.3.1.4 Descomptes cursos monitors/es i directores/es	1.800,00 €	1.330,00 €	-470,00 €
4.3.2 Escola d'Esplac	7.634,00 €	5.792,44 €	-1.841,56 €
4.3.2.1 Casa de colònies	3.513,00 €	3.154,09 €	-358,91 €
4.3.2.2 Manutencions	711,00 €	925,30 €	214,30 €
4.3.2.3 Desplaçaments i honoraris Formadors	2.210,00 €	772,77 €	-1.437,23 €
4.3.2.4 Material i lloguers	400,00 €	395,78 €	-4,22 €
4.3.2.5 Dissenys i materials de difusió	800,00 €	544,50 €	-255,50 €
4.3.2.6 Lloguers de materials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.3.3 Training Course	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.3.4 Formacions Internacionals	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €
4.3.4.1 Desplaçaments	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €
4.3.5 Jornades de Lleure i Feminismes	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
4.3.6 Jornades Reduint Petjada: Les coses pel seu nom	500,00 €	1.423,28 €	923,28 €
4.3.7 Programa Teresa Claramunt	8.880,00 €	0,00 €	-8.880,00 €
4.3.7.1 Curs d'acollida Teresa Claramunt	2.760,00 €	0,00 €	-2.760,00 €
4.3.7.2 Curs de creixement Teresa Claramunt	3.060,00 €	0,00 €	-3.060,00 €
4.3.7.3 Curs d'èxit Teresa Claramunt	3.060,00 €	0,00 €	-3.060,00 €
4.3.8 Programa Joan Salas	3.000,00 €	2.496,00 €	-504,00 €
4.3.8.1 Formació Secretària Tècnica	3.000,00 €	2.496,00 €	-504,00 €



2. Compte de resultat

4.3.9 Programa Anselm Clavé	920,00 €	0,00 €	-920,00 €
4.3.9.1 Curs d'acollida i creixement	920,00 €	0,00 €	-920,00 €
4.3.10 Projectes de col·laboració amb l'Escola	2.000,00 €	1.500,00 €	-500,00 €
4.3.10.1 Projectes de col·laboració amb l'Escola	2.000,00 €	1.500,00 €	-500,00 €
4.4 COMUNICACIÓ	350,00 €	249,00 €	-101,00 €
4.4.1 Gestió del Grup de treball i la revista digital Somesplai.cat	300,00 €	245,00 €	-55,00 €
4.4.2 Estratègia i dinamització de les xarxes socials de l'associació	50,00 €	4,00 €	-46,00 €
4.5. GESTIÓ DE RECURSOS	62.270,00 €	59.761,54 €	-2.508,46 €
4.5.1 Amortitzacions i Impostos	13.600,00 €	14.390,13 €	790,13 €
4.5.1.1 Amortitzacions	12.500,00 €	13.131,14 €	631,14 €
4.5.1.2 Impost Béns Immobles Ajuntament de Barcelona	1.100,00 €	1.258,99 €	158,99 €
4.5.2 Serveis generals	48.670,00 €	45.371,41 €	-3.298,59 €
4.5.2.1 Manteniment local Avinyó 44	6.800,00 €	7.499,63 €	699,63 €
4.5.2.2 Subvenció millora del local Avinyó 44	2.000,00 €	3.037,10 €	1.037,10 €
4.5.2.3 Material d'oficina i d'equips informàtics	4.500,00 €	1.377,75 €	-3.122,25 €
4.5.2.4 Serveis professionals	25.070,00 €	24.227,87 €	-842,13 €
4.5.2.4.1 Assegurança Comunitat Avinyó	600,00 €	1.858,10 €	1.258,10 €
4.5.2.4.2 Missatgeria	500,00 €	312,56 €	-187,44 €
4.5.2.4.3 Neteja i manteniment oficina	7.500,00 €	9.250,30 €	1.750,30 €
4.5.2.4.4 Previsió riscos laborals	1.600,00 €	1.332,55 €	-267,45 €
4.5.2.4.5 Gestoria laboral	2.400,00 €	2.606,58 €	206,58 €
4.5.2.4.6 Auditoria	8.000,00 €	7.199,50 €	-800,50 €



2. Compte de resultat

4.5.2.4.7 Serveis bancaris	300,00 €	369,47 €	69,47 €
4.5.2.4.8 Interessos bancaris	1.500,00 €	0,00 €	-1.500,00 €
4.5.2.4.9 Notaria	250,00 €	328,72 €	78,72 €
4.5.2.4.10 Taxes Justícia	270,00 €	301,04 €	31,04 €
4.5.2.4.11 Assessorament fiscal	150,00 €	369,05 €	219,05 €
4.5.2.4.12 Assessorament Jurídic	1.000,00 €	300,00 €	-700,00 €
4.5.2.4.13 Adaptació nova normativa de RGPD	1.000,00 €	0,00 €	-1.000,00 €
4.5.2.5 Subministraments	10.300,00 €	9.229,06 €	-1.070,94 €
4.5.2.5.1 Telefonía i internet	4.000,00 €	4.046,58 €	46,58 €
4.5.2.5.2 Electricitat	4.500,00 €	3.795,66 €	-704,34 €
4.5.2.5.3 Gas	800,00 €	250,88 €	-549,12 €
4.5.2.5.4 Aigua	1.000,00 €	1.135,94 €	135,94 €
4.6. INFORMÀTICA	6.524,00 €	4.126,91 €	-2.397,09 €
4.6.1 Google Apps i drive	324,00 €	324,00 €	0,00 €
4.6.2 Dominis	200,00 €	249,28 €	49,28 €
4.6.3 Manteniment Informàtic	5.000,00 €	3.491,28 €	-1.508,72 €
4.6.4 Recull de dades Pla Estratègic: Panoràmic d'associacions	1.000,00 €	62,35 €	-937,65 €

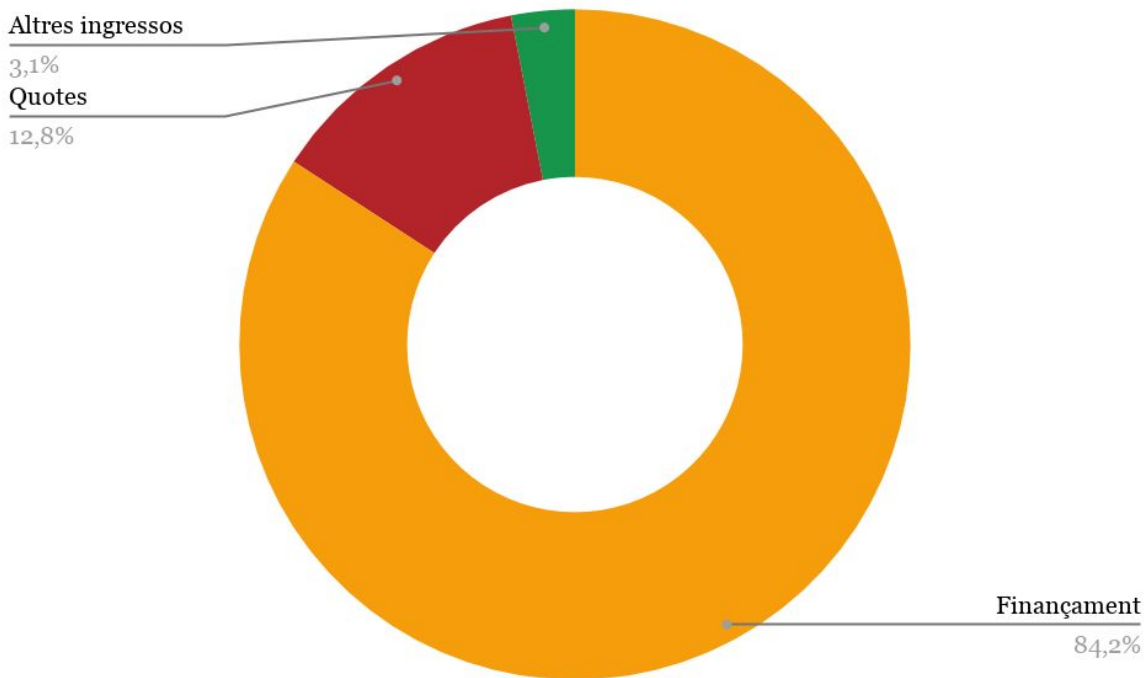
Despeses totals **1.071.176,40 €** **1.028.039,60 €** **-43.136,80 €**

2. Els ingressos

Els ingressos d'aquest curs, com les despeses, han estat menors del previs i s'ha posat al nivell dels anys 2015, 2016 i 2017. Aquesta davallada es deu, sobretot, a una disminució dels ingressos públics perquè no hem rebut algunes subvencions per projectes que si que vàrem rebre l'any passat i perquè les grans subvencions que rebem han seguit baixant lleugerament.

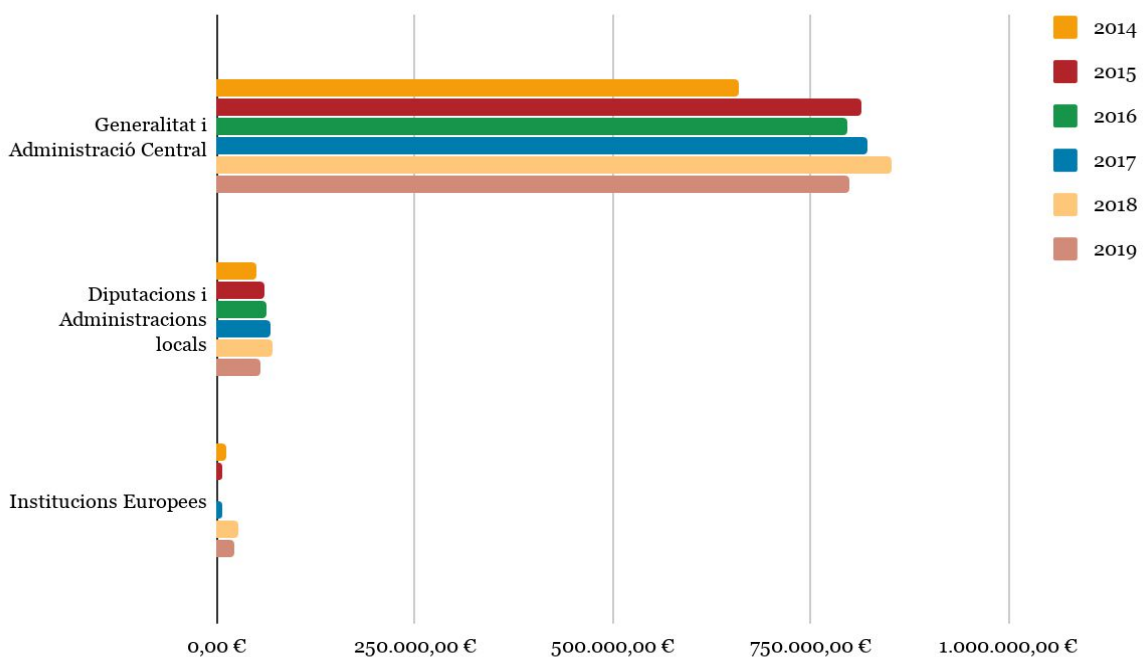


2. Compte de resultat



Com es veu a la gràfica anterior, el **finançament públic** suposa més del 84% dels nostres ingressos, ja que tan sols un 13% dels diners venen de quotes i un 3,1% d'altres fonts de finançament com vendes o lloguer d'espais a la seu.

A la gràfica següent es pot veure com han evolucionat els ingressos en funció de la font de finançament.





Tot seguit passem a revisar les variacions en les partides d'ingressos més importants i a detallar-ne les causes.

1. FINANÇAMENT PÚBLIC (Press. 907.686,00 € - Exec. 879.180,55 € - Dif. **-28.505,45 €**): la partida de finançament públic inclou totes les subvencions que rebem. Com ja hem comentant en som molt dependents.

1.1 GENERALITAT DE CATALUNYA (Press. 817.710,50 € - Exec. 799.620,67 € - Dif. **-18.089,83 €**): La Generalitat de Catalunya és le nostre principal financiador i, des de que gestiona les subvencions que provenen de l'IRPF, encara en depenem més. El finançament de la Generalitat prové de 3 blocs. Del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, del Fons Social de Caixes i del Servei Català d'Ocupació.

1.1.1 Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (Press. 766.377,16 € - Exec. 754.954,00 € - Dif. **-11.423,16 €**): del departament rebem diners a través de 4 línies de finançament: una de la direcció General de Joventut (DGJ), una de la Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària, una de la DGJ destinada a les beques i una de subvencions provinents del 0,7% de l'IRPF. La línia d'Acció Cívica i Comunitària hem vist com ha caigut per tercer cop consecutiu, 2.500 €, i la de subvencions amb assignació a l'IRPF ha anat baixant des de que la Generalitat en fa la gestió.

1.1.2 Fons Social de les Caixes (Press. 33.000,00 € - Exec. 30.000,00 € - Dif. **-3.000,00 €**): aquesta subvenció, provinent d'un fons gestionat per la Generalitat amb beneficis de les Caixes de Catalunya, ha anat oscil·lant els darrers anys entre els 30.000 i els 33.000 €. Per ara no preveiem que canviï.

1.1.3 SOC Garantia Juvenil 18-19 (Press. 18.333,34 € - Exec. 14.666,67 € - Dif. **-3.666,67 €**): aquesta ajuda per contractar dues persones durant mig any és finalista i va lligada a una despesa que ja s'ha comentat anteriorment. La disminució respecte del pressupostat es deu a la imputació de l'ingrés al llarg de dos anys.

1.3 DIPUTACIONS I ADMINISTRACIONS LOCALS (Press. 61.255,00 € - Exec. 56.194,30 € - Dif. **-5.060,70 €**): a Esplac rebem finançament de diverses administracions locals. Entre elles destaca l'Ajuntament de Barcelona.

1.3.1 Ajuntament de Barcelona (Press. 53.945,00 € - Exec. 48.485,74 € - Dif. **-5.459,26 €**): el finançament de l'ajuntament ha baixat respecte del que havíem previst en la partida de beques. Aquest curs s'han disposat menys beques del que havíem pressupostat. La resta de partides destinades a projectes o al sector s'han mantingut o han augmentat.

1.4 Institucions Europees (Press. 25.220,50 € - Exec. 23.365,58 € - Dif. **-1.854,92 €**): de les institucions europees rebem finançament per projectes concrets. En aquest cas vàrem rebre finançament per a realitzar un projecte de Voluntariat Europeu en el que vàrem gastar una mica menys del que havíem previst en un primer moment.



1.5 Altres subvencions (Press. 3.500,00 € - Exec. 0,00 € - Dif. **-3.500,00 €**): l'any passat vàrem preveure la recuperació de les subvencions del Diplocat per a la representació exterior que van desaparèixer després de la intervenció de la Generalitat per part de l'estat. Això no ha estat així i en el pressupost següent ja s'ha eliminat la partida.

2. QUOTES (Press. 124.823,50 € - Exec. 133.202,82 € - Dif. 8.379,32 €): la nostra segona font de finançament són les quotes. En aquest sentit hi ha 3 tipus de quotes diferents. Les quotes per formar part d'Esplac, les quotes per activitats de sector i les quotes per participar en activitats generals.

2.1 Quotes esplais (Press. 55.716,00 € - Exec. 56.809,00 € - Dif. 1.093,00 €) i **2.5 Quotes de socis i sòcies col·laboradores** (Press. 7.000,00 € - Exec. 4.983,91 € - Dif. **-2.016,09 €**): els ingressos de quotes dels esplais han estat lleugerament superiors de que esperàvem. Aquestes quotes, de 6 € per infant i moni, es mantenen des de fa anys. Pel que fa a les quotes de sòcies, hem vist que els ingressos eren menors del previstos però molt superiors als de fa dos anys. Aquest augment s'ha donat després de posar el focus en la realització d'accions per aconseguir noves sòcies.

2.3 Quotes per participació en activitats dels sectors (Press. 0,00 € - Exec. 15.426,75 € - Dif. 15.426,75 €): com ja s'ha explicat a les despeses, els pressupostos dels sectors no es fan amb prou temps com per incloure'ls al pressupost d'Esplac. Això fa que les quotes de les activitats no es puguin pressupostar.

2.4 Quotes Escola d'Esplac (Press. 4.050,00 € - Exec. 2.639,40 € - Dif. **-1.410,60 €**) i **2.7 Quotes Monifesta't** (Press. 23.557,50 € - Exec. 20.744,96 € - Dif. **-2.812,54 €**): les quotes per participació en activitats d'Esplac han estat lleugerament més baixes del previst. A l'Escola d'Esplac hi va venir menys gent externa del que esperàvem i a la Monifesta't la participació va ser un xic inferior del que havíem previst.

3. ALTRES INGRESSOS (Press. 38.666,90 € - Exec. 31.883,95 € - Dif. **-6.782,95 €**): aquesta partida reuneix la resta d'ingressos que tenim com a associació, ingressos derivats de la venda de materials o de lloguers.

3.1 Interessos financers (Press. 150,00 € - Exec. 1.319,27 € - Dif. 1.169,27 €): aquest curs hem fet un préstec a Incoop per tal d'ajudar-los amb les seves tensions de tresoreria. Aquest préstec ha deixat uns ingressos imprevistos.

3.2 Subvencions oficials de capital (Press. 2.000,00 € - Exec. 6.689,79 € - Dif. 4.689,79 €): fins l'any passat imputàvem les subvencions per fer millores al local al compte de resultats de l'any en que rebíem la subvenció. L'equip d'auditoria ens han recomanat que imputem a cada any la part que amortitzem. Aquest canvi en el criteri és el que ha fet créixer l'executat respecte del previst.

3.3 Ingressos per lloguers i despeses de comunitat (Press. 17.000,00 € - Exec. 15.850,98 € - Dif. **-1.149,02 €**): els ingressos d'aquesta partida, lleugerament menors del previst, provenen del lloguer d'espais a la seu d'Esplac.

3.4 Ingressos per transport de formacions internacionals (Press. 3.000,00 € - Exec. 0,00 € - Dif. **-3.000,00 €**): aquests ingressos corresponen al pagament de vols que Esplac ha comprat en nom de monitores que participen en activitats internacionals. Aquest curs no s'ha fet d'intermediari en cap compra així.

3.8 Romanent (Press. 14.216,90 € - Exec. 0,00 € - Dif. **-14.216,90 €**): per a la realització de la Monifesta't s'havia previst que Esplac aportés 14.000 € de fons propis. Finalment el resultat ha permès que no els haguem hagut d'utilitzar.

3.10 Distribucions no justificades anys anteriors (Press. 0,00 € - Exec. 5.521,10 € - Dif. 5.521,10 €): aquest últim ingrés correspon a distribucions que alguns esplais no han justificat i que amb la nova manera de justificar la subvenció de la Generalitat ja no es poden abonar. Es regularitza afegint-les com a ingrés.

Tot seguit podeu veure el detall dels ingressos d'aquest curs:

INGRESSOS	Pressupost 2019	Executat 31/12/2019	Dif. Executat - Pressupostat
1. FINANÇAMENT PÚBLIC	907.686,00 €	879.180,55 €	-28.505,45 €
1.1 GENERALITAT DE CATALUNYA	817.710,50 €	799.620,67 €	-18.089,83 €
1.1.1 Departament de Treball, Benestar Social i Famílies	766.377,16 €	754.954,00 €	-11.423,16 €
1.1.1.1 Subvenció Direcció General de Joventut	563.905,00 €	563.905,00 €	0,00 €
1.1.1.2 Subvenció Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària	14.538,30 €	11.960,00 €	-2.578,30 €
1.1.1.3 Subvenció Direcció General de Joventut – Beques	45.000,00 €	45.039,00 €	39,00 €
1.1.1.4 Subvencions provinents del 0,7% de l'IRPF	142.933,86 €	134.050,00 €	-8.883,86 €
1.1.2 Fons Social de les Caixes	33.000,00 €	30.000,00 €	-3.000,00 €
1.1.3 SOC Garantia Juvenil 18-19	18.333,34 €	14.666,67 €	-3.666,67 €
1.2 ADMINISTRACIÓ CENTRAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.1 Instituto de la Juventud	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.1.1 Erasmus + (Training Course)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3 DIPUTACIONS I ADMINISTRACIONS LOCALS	61.255,00 €	56.194,30 €	-5.060,70 €
1.3.1 Ajuntament de Barcelona	53.945,00 €	48.485,74 €	-5.459,26 €
1.3.1.1 Conveni	19.795,00 €	19.795,00 €	0,00 €
1.3.1.2 Beques Ajuntament de Barcelona	24.150,00 €	17.011,54 €	-7.138,46 €
1.3.1.3 Subvencions districte i ciutat Ajuntament de Barcelona	10.000,00 €	9.979,20 €	-20,80 €
1.3.1.3 Subvencions eficiència energètica Ajuntament de Barcelona	0,00 €	1.700,00 €	1.700,00 €



2. Compte de resultat

1.3.2 Ajuntament de Terrassa	800,00 €	800,00 €	0,00 €
1.3.3 Ajuntament de Badalona	860,00 €	1.015,00 €	155,00 €
1.3.4 Ajuntament de Tarragona	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.5 Diputació de Barcelona	4.000,00 €	4.544,00 €	544,00 €
1.3.6 Consell Comarcal d'Osona	150,00 €	100,00 €	-50,00 €
1.3.7 Ajuntament de Mataró	1.500,00 €	1.249,56 €	-250,44 €
1.4 Institucions Europees	25.220,50 €	23.365,58 €	-1.854,92 €
1.4.1 Erasmus + (SVE)	25.220,50 €	23.365,58 €	-1.854,92 €
1.5 Altres subvencions	3.500,00 €	0,00 €	-3.500,00 €
1.5.1 Diplocat	3.500,00 €	0,00 €	-3.500,00 €
2. QUOTES	124.823,50 €	133.202,82 €	8.379,32 €
2.1 Quotes esplais	55.716,00 €	56.809,00 €	1.093,00 €
2.1.1 Quotes sector Bages-Berguedà	4.614,00 €	6.156,00 €	1.542,00 €
2.1.2 Quotes sector Barcelona	13.278,00 €	12.318,00 €	-960,00 €
2.1.3 Quotes sector Baix Llobregat	7.914,00 €	8.382,00 €	468,00 €
2.1.4 Quotes sector Barcelonès-Nord	3.036,00 €	2.454,00 €	-582,00 €
2.1.5 Quotes sector Camp de Tarragona	2.076,00 €	1.524,00 €	-552,00 €
2.1.6 Quotes sector Girona	2.004,00 €	1.584,00 €	-420,00 €
2.1.7 Quotes sector Maresme	5.286,00 €	5.226,00 €	-60,00 €
2.1.8 Quotes sector Osona-Ripollès	1.680,00 €	2.610,00 €	930,00 €
2.1.9 Quotes sector Penedès-Garraf-Anoia	3.918,00 €	4.500,00 €	582,00 €
2.1.10 Quotes sector Vallès Occidental	6.534,00 €	6.216,00 €	-318,00 €
2.1.11 Quotes sector Vallès Oriental	5.376,00 €	5.839,00 €	463,00 €
2.2 Quotes per assegurances	33.000,00 €	31.605,80 €	-1.394,20 €
2.3 Quotes per participació en activitats dels sectors	0,00 €	15.426,75 €	15.426,75 €
2.3.1 Quotes activitats sector Bages-Berguedà	0,00 €	1.426,10 €	1.426,10 €
2.3.2 Quotes activitats sector Barcelona	0,00 €	5.253,15 €	5.253,15 €
2.3.3 Quotes activitats sector Barcelonès-Nord	0,00 €	132,35 €	132,35 €
2.3.4 Quotes activitats sector Baix Llobregat	0,00 €	1.126,00 €	1.126,00 €
2.3.5 Quotes activitats sector Camp de Tarragona	0,00 €	230,00 €	230,00 €
2.3.6 Quotes activitats sector Girona	0,00 €	183,00 €	183,00 €
2.3.7 Quotes activitats sector Maresme	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3.8 Quotes activitats sector Osona-Ripollès	0,00 €	76,00 €	76,00 €
2.3.9 Quotes activitats sector Penedès-Garraf	0,00 €	3.955,00 €	3.955,00 €
2.3.10 Quotes activitats sector Vallès Occidental	0,00 €	2.837,75 €	2.837,75 €



2. Compte de resultat

2.3.11 Quotes activitats sector Vallès Oriental	0,00 €	207,40 €	207,40 €
2.4 Quotes Escola d'Esplac	4.050,00 €	2.639,40 €	-1.410,60 €
2.5 Quotes de socis i sòcies col·laboradores	7.000,00 €	4.983,91 €	-2.016,09 €
2.6 Quotes dinar AGO	1.500,00 €	720,00 €	-780,00 €
2.7 Quotes Esplaiada	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.7 Quotes Monifesta't	23.557,50 €	20.744,96 €	-2.812,54 €
2.8 Quotes Jornades Ambientals	0,00 €	273,00 €	273,00 €
3. ALTRES INGRESSOS	38.666,90 €	31.883,95 €	-6.782,95 €
3.1 Interessos financers	150,00 €	1.319,27 €	1.169,27 €
3.2 Subvencions oficials de capital	2.000,00 €	6.689,79 €	4.689,79 €
3.3 Ingressos per lloguers i despeses de comunitat	17.000,00 €	15.850,98 €	-1.149,02 €
3.4 Ingressos per transport de formacions internacionals	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €
3.5 Venda de publicacions	0,00 €	20,00 €	20,00 €
3.6 Xec Incoop	1.500,00 €	2.176,96 €	676,96 €
3.7 Ingressos per abonar taxes a Justícia	300,00 €	153,95 €	-146,05 €
3.8 Romanent	14.216,90 €	0,00 €	-14.216,90 €
3.9 Fonts privades d'ingressos: fundacions, premis...	500,00 €	151,90 €	-348,10 €
3.10 Distribucions no justificades anys anteriors	0,00 €	5.521,10 €	5.521,10 €
Ingressos Totals	1.071.176,40 €	1.044.267,32 €	-26.909,08 €

3. Balanç de situació a 31/12/2019

Què és el balanç de situació?

És un document comptable que recull, en un moment donat del temps, tots els elements de titularitat de l'entitat i que són necessaris per a desenvolupar la seva activitat, coneguts com a patrimoni de l'entitat.

ACTIU (DRETS I BÉNS)	PATRIMONI NET I PASSIU
ACTIU NO CORRENT (>1 any)	PATRIMONI NET (Recursos propis)
Immobilitzat	Capital (fons social)
Inversions	Romanent-Excedents de l'exercici
Crèdits concedits a llarg	Ingressos a distribuir diversos exercicis
ACTIU CORRENT (<1 any)	PASSIU (Recursos aliens)
Deutors	Passiu no corrent (>1 any)
Diners que ens deuen	Deutes i obligacions a llarg termini
Tresoreria	Passiu corrent (<1 any)
Diners al Banc	Crèdits a curt termini

Per què serveix el balanç de situació?

És una eina que ens permet analitzar la solvència i la fortalesa financera de l'entitat. També l'utilitzen els bancs per a valorar la viabilitat de concedir crèdit i l'administració pública el pot tenir en compte per tal de concedir subvencions.

Estructura del balanç de situació:

El balanç es divideix en 3 grans apartats: l'actiu, el passiu i el patrimoni net.

Actiu: Són els béns i drets de l'associació. S'organitza de més líquid (diners en metàl·lic), que està abaix de tot, a menys líquid (immobilitzat), que ho trobem al capdamunt. Així es diferencia entre:

- **Actiu no corrent:** Són aquells béns o drets que es preveu que romandran a l'entitat més d'un any. Per exemple, un edifici en propietat o una inversió financera.
- **Actiu corrent:** Són aquells béns o drets que es preveu que romandran a l'entitat menys d'un any. Per exemple les existències de material o els diners al banc.



Patrimoni net i el passiu: L'entitat, per poder-se finançar utilitza el patrimoni net (recursos propis) i el passiu (recursos aliens).

- **El patrimoni net:** Són els fons propis, on s'inclouen el capital inicial aportat pels i les sòcies i els superàvits d'exercicis anteriors.
 - **Fons social:** És el capital inicial dipositat pels fundadors de l'entitat i els diners que amb els anys els associats han decidit capitalitzar.
 - **Romanent:** Són les reserves, diners que s'han generat amb superàvits d'anys anteriors i que s'han decidit guardar per poder dur a terme inversions futures o eixugar pèrdues d'exercicis anteriors.
 - **Ingressos a distribuir en diversos exercicis:** Aquest epígraf recull partides que, com el seu propi nom indica, s'imputaran a resultats en diversos exercicis, per exemple una subvenció rebuda per a l'adquisició d'immobilitzat, la qual s'imputarà a resultats durant la vida útil de l'immobilitzat i no en l'exercici en el qual es rep.
- **Passiu:** Són les obligacions de l'associació, els seus deutes.

Balanç de situació a 31/12/2019

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
ACTIU NO CORRENT	228.029,73 €	239.381,86 €	PATRIMONI NET	804.746,87 €	732.225,89 €
Inmobilitzat intangible	980,23 €	1.127,56 €	Fons Social	227.193,54 €	227.193,54 €
Patent Esplais Catalans	1.473,28 €	1.473,28 €	Romanent	465.063,97 €	339.262,72 €
Amortització acumulada	-493,05 €	-345,72 €	Excedents de l'exercici	16.227,72 €	62.818,20 €
Immobilitzat material	206.304,54 €	217.539,35 €	Ingressos a distribuir diversos exercicis	96.261,64 €	102.951,43 €
Terreny (part proporcional 2n pis C/ Avinyó 44)	111.806,02 €	111.806,02 €	Subvencions oficials al capital (per Immobilitzat material)	96.261,64 €	102.951,43 €
Bé immoble (Seu d'Esplac: 2n pis Avinyó 44)	205.068,33 €	219.985,59 €			
Altres instal·lacions	26.755,62 €	26.755,62 €			
Mobiliari	25.383,99 €	25.383,99 €			
Equips per a processaments d'informació	39.973,71 €	38.224,71 €			
Altre immobilitzat material	598,13 €	598,13 €			
Amortització acumulada	-203.281,26 €	-205.214,71 €			
Inversions en empreses del grup	2.000,00 €	1.502,53 €			
Participació Escola El Sol	2.000,00 €	1.502,53 €			
Crèdit a llarg termini a esplais	7.017,19 €	7.517,19 €			
Crèdit a llarg termini a esplais	7.017,19 €	7.517,19 €			
Inv. Financ. permanents en capital	11.727,77 €	11.695,23 €			
Aportació Capital Coop57	11.727,77 €	11.695,23 €			



3. Balanç de situació

ACTIU CORRENT	1.393.490,25 €	816.009,33 €	PASSIU CORRENT	816.773,11 €	323.165,30 €
Deutors	1.272.484,71 €	226.892,84 €	Creditors comercials	22.956,39 €	42.592,17 €
A comptes a proveïdors	2.226,88 €	960,75 €	Creditors diversos (proveïdors)	22.956,39 €	42.592,17 €
Clients diversos (Cooperació i AFEV)	1.306,67 €	1.417,21 €			
Entitats del grup, deutores (entitats MLP)	0,00 €	941,99 €	Altres deutes no comercials	180.387,05 €	198.062,51 €
Provisió per a insolvències	0,00 €	0,00 €	Administracions públiques (Seg.Social, IVA i IRPF)	28.333,18 €	19.909,93 €
Deutors per subvencions (subvencions)	1.263.320,34 €	217.280,24 €	Entitats del grup, creditors (MLP, FFGG i ELLSOL)	19.151,55 €	34.615,61 €
Retencions a compte (Hisenda Pública)	4.460,68 €	4.271,36 €	Esplais, creditors (distribució i projectes)	132.023,13 €	142.464,71 €
Crèdit concedits a curt termini a esplais	1.170,14 €	2.021,29 €	Entitats de crèdit (targetes de crèdit)	871,43 €	1.081,26 €
			Remuneracions pendents de pagaments (sous treballadors)	7,76 €	-9,00 €
Tresoreria	116.958,88 €	553.952,61 €	Ajustaments per periodificació	613.429,67 €	82.510,62 €
Bancs	116.965,55 €	553.911,62 €	Ingressos anticipats 2018 (SVE i SOC)	0,00 €	0,00 €
Caixes	-6,67 €	40,99 €	Ingressos anticipats 2019 (DGJ DGACC i IRPF)	578.876,97 €	44.362,92 €
			Ingressos anticipats 2019 (Escola d'Esplac 2020, quotes anticipades i assegurances)	34.552,70 €	38.147,70 €
Ajustaments per periodificació	4.046,66 €	35.163,88 €			
Despeses anticipades 2019 (SVE)	4.046,66 €	35.163,88 €			
TOTAL ACTIU	1.621.519,98 €	1.055.391,19 €	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.621.519,98 €	1.055.391,19 €



Anàlisi del balanç de situació

L'anàlisi ens permet fer un diagnòstic sobre la situació financera de l'associació: si l'associació té suficient liquiditat, quin grau d'endeutament té, la seva rendibilitat econòmica, la fortalesa financera... entre d'altres aspectes rellevants de la seva gestió.

Liquiditat:

L'actiu corrent (diners que podem convertir en efectiu de manera simple) ha de ser més gran que el passiu corrent (deutes exigibles a curt termini). Si no és així es poden tenir problemes de liquiditat i arribar a una situació de suspensió de pagaments. Compararem aquestes dues quantitats.

Anàlisi: Actiu corrent (1.393.490,25 €) > Passiu corrent (816.773,11 €)

Resultat de l'anàlisi: **Correcte**

Endeutament:

El patrimoni net (els diners que ens pertanyen) ha de representar entre el 30 i el 50% del total del Patrimoni Net+Passiu (els diners que ens pertanyen més els diners que debem). Estar per sota del 30% implicaria descapitalització i risc de sobre endeutament.

Anàlisi: A 31/12/2019 el patrimoni net representa el 49,62% del total del patrimoni net més el passiu.

Resultat de l'anàlisi: **Correcte**

A destacar del balanç de situació

De l'actiu no corrent:

De l'immobilitzat intangible (Patent Esplais Catalans): es manté la partida de patents que, com totes les inversions, s'amortitza al llarg dels anys i va perdent valor.

El "Crèdit a llarg termini amb esplais", és un crèdit sense interessos que Esplac vàrem concedir de forma extraordinària a l'Esplai Eixam l'any 2013 per poder pagar el local i que aquest, via liquidació, va retornant, any rere any.

De l'actiu corrent:

Clients diversos (Cooperació i AFEV): són factures pel lloguer de les sales de Cooperació i Afev que a 31 de desembre de 2019 encara no s'havien cobrat.



Deutors per subvencions: aquesta partida correspon a subvencions que a data de 31 de desembre encara no hem cobrat encara que han estat atorgades.

Tresoreria: correspon a el saldo que tenim al banc a data 31/12/2018.

Despeses anticipades 2019: correspon a despeses del 2020 que s'han pagat durant el 2019.

Patrimoni net:

Romanent: són reserves de l'associació pendents d'aplicació i que es poden fer servir amb diferents finalitats com eixugar pèrdues. Actualment el romanent ascendeix a 465.063,97 €, 62.818,20 € més que l'any passat, que corresponen a l'excedent de l'exercici 2018.

Excedents de l'exercici: és el superàvit corresponent a aquest any, que ascendeix a 16.227,72€.

Ingressos a distribuir en diversos exercicis: són les subvencions que hem rebut per invertir en immobilitzat material i que anem distribuïnt en diversos exercicis.

Del passiu corrent:

Creditors comercials: són aquelles factures que a 31 de desembre encara no s'havien pagat. Això no implica estar en una situació d'impagament si no que encara no s'ha acabat el termini per pagar-les.

Altres deutes no comercials: són els diners que devem a administracions, en impostos, a l'Escola Lliure el Sol, per les aportacions i cursos i als esplais per les distribucions.

Ajustaments per periodificació: són ingressos anticipats que corresponen a subvencions atorgades però que encara no s'han executat. L'augment en aquesta partida es deu a què a 31/12 ja teníem atorgades les subvencions a executar durant el 2020.

El total del balanç a 31 de desembre de 2019 és superior al del 2018. Aquest augment es deu, principalment, a que en acabar l'any ja teníem atorgades moltes de les subvencions que estem executant durant el 2020. Això passa cada dos anys perquè la subvenció de la DGJ s'atorga de manera bianual.

4. Proposta d'aplicació del resultat

Els excedents positius i negatius d'un exercici (superàvit o dèficit) s'acumulen al Balanç de situació, passant a formar part del Patrimoni Net de l'associació, dins dues partides:

- **Fons social:** És l'import per constituir el fons de l'associació en el moment de la seva constitució, més els superàvits d'anys anteriors que s'ha decidit capitalitzar. El fons social està destinat únicament a enfortir financerament l'entitat, no és un fons operatiu.
- **Romanent:** Són les reserves, diners que s'han generat amb superàvits d'anys anteriors i que es guarden per poder dur a terme inversions futures o eixugar pèrdues d'exercicis anteriors, és un fons operatiu.

Ambdues partides serveixen per tenir més solvència i reforçar la liquiditat de l'associació, aspectes importants per facilitar una bona gestió econòmica.

Així mateix, en el cas concret del romanent, ens permet acumular superàvits al llarg dels anys per poder millorar la nostra liquiditat davant dels retards dels pagaments de l'Administració, fer front a dèficits d'exercicis futurs i despeses imprevistes i guanyar independència econòmica per la realització de projectes poc finançables.

Proposem, després de l'aprovació dels comptes anuals, **destinar el superàvit de l'any 2019, que ascendeix a 16.227,72 €, a la partida de romanent.**