

Associacions de pares i mares d'alumnes

Gestió econòmica i fiscal de les AMPAS



E



CCAPAC

Confederació Cristiana
d'Associacions de Pares i Mares
d'Alumnes de Catalunya

Confederació Cristiana d'Associacions de Pares i Mares d'Alumnes de Catalunya (CCAPAC)

Les associacions de pares i mares d'alumnes:



Gestió econòmica i fiscal de les AMPAS

@ Confederació Cristiana d'Associacions de Pares i Mares d'Alumnes de Catalunya
c. dels Àngels, 6a planta
08001 Barcelona

Disseny coberta: Josep Rom
2a edició: febrer 2011

Pròleg

Teniu a les vostres mans la segona edició de la publicació ***Gestió econòmica i fiscal de les Ampas***, que respon a un doble objectiu. D'una banda, adaptar el seu contingut al nou marc legal fruit de dues modificacions legislatives importants: el **llibre tercer del Codi civil de Catalunya, Llei 4/2008, de 24 d'abril**, relatiu a les persones jurídiques (DOGC núm. 5123, de 2 de maig de 2008). El títol II d'aquesta llei és **el marc principal d'aplicació a les associacions catalanes**. I el decret 125/2010, de 14 de setembre, de **modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya**, (DOGC 5716, de 16 de setembre de 2010). D'altra banda, amb aquesta publicació pensem que, des de la CCAPAC, facilitem a les juntes una feina que sovint es presenta feixuga però que resulta del tot indispensable per poder desenvolupar de forma reeixida les diferents activitats i finalitats pròpies de les nostres associacions.

Saber quins recursos necessitem durant el curs, quins ingressos tindrem, com els gestionarem, com presentarem aquesta informació a l'assemblea, quina documentació justificativa ens cal conservar (factures, rebuts...) són aspectes que, com a responsables de les juntes, ens hem de plantejar, ja que ens facilitarà la gestió de l'associació.

Cal no oblidar que, malgrat que les Ampas són entitats sense ànim de lucre, resten subjectes a determinades obligacions registrals, comptables i fiscals que s'expliquen de forma planera en aquesta publicació.

Per últim, hem volgut acabar fent esment de quines són les responsabilitats dels òrgans de govern i del membres de la junta (president, secretari i tresorer) i de les accions derivades de les seves activitats.

Esperem que us sigui d'utilitat, ja sigui amb una lectura completa o utilitzant l'índex per fer una consulta ràpida sobre un tema en concret, i seguim recordant-vos que, des de la CCAPAC, us oferim a les Ampas federades un servei d'assessorament per a aquestes qüestions que us facilitarà la gestió de l'associació.

Junta de la CCAPAC

SUMARI:

1.	INTRODUCCIÓ A LA GESTIÓ ECONÒMICA I OBLIGACIONS COMPTABLES.....	5
2.	MARC LEGAL (legislació aplicable)	6
	2.1. Concepte d'Entitat Sense Afany de Lucre: Les Associacions.	9
	2.2. Concepte d'Interès General i Utilitat Pública.	9
3.	TIPOLOGIA D'ACTIVITATS QUE REALITZEN LES AMPAs.....	11
4.	OBLIGACIONS COMPTABLES I REGISTRALS DE LES AMPAs	12
	4.1. Obligació de portar una comptabilitat	12
	4.2. Conceptes previs	13
	4.3. Què és la comptabilitat?	14
	4.4. Tipus de comptabilitat.....	14
	4.5. La comptabilitat i el nou pla general comptable.....	16
	4.6. Possible tipus de comptabilitat a seguir. Règim simplificat de comptabilitat.....	18
	4.7. Obligacions documentals	23
5.	EL PRESSUPOST	23
	5.1. El pressupost ordinari i el pressupost extraordinari o d'inversions	24
6.	RÈGIM FISCAL DE LES ASSOCIACIONS DE MARES I PARES D'ALUMNES.....	30
	6.1. Obligacions formals	31
	6.1.1. Comunicació d'alta	32
	6.1.2. Comunicació de modificació	33
	6.1.3. Comunicació de baixa	35
	6.2. Fiscalitat en el desenvolupament d'activitats	35
	6.2.1. Impost sobre el valor afegit	36
	6.2.2. Impost sobre societats	42
	6.2.3. Retencions a compte de l'IRPF i de l'IS	49
	6.2.4. L'impost sobre activitats econòmiques	53
	6.2.5. Conceptes bàsics de tributs locals	56
	6.2.5.1. Impost sobre béns immobles (IBI)	56
	6.2.5.2. Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO)	57
	6.2.5.3. Impost sobre increment valor terrenys naturalesa urbana	58
7.	RESPONSABILITAT ÒRGANS DE GOVERN	59
	7.1. Responsabilitat i funcions de l'òrgan de govern.....	60
	7.2. Responsabilitat i funcions del president.....	62
	7.3. Responsabilitat i funcions del secretari	62
	7.4. Responsabilitat i funcions del tresorer	62
	7.5. Què s'ha d'aprovar en assemblea?.....	63
8.	DRETS I DEURES DELS ASSOCIATS.....	63

1. INTRODUCCIÓ A LA GESTIÓ ECONÒMICA I OBLIGACIONS COMPTABLES

Cada cop més, les Associacions de Mares i Pares d'Alumnes (AMPAs) estan experimentant un increment de les activitats que duen a terme¹. L'entorn escolar demana a les AMPA més serveis, com ara la gestió de casals d'estiu, la gestió de menjadors, la venda de llibres, l'edició de publicacions, l'organització d'actes i festes, etc.

Aquesta tendència exigeix a les AMPAs una millora de la planificació dels recursos de què disposen i dels recursos que han d'aplicar a les diferents activitats i, per tant, es fa palesa la necessitat de gestionar econòmicament l'associació.

La gestió econòmica de qualsevol entitat, empresa o administració implica que s'han de definir els mecanismes necessaris per obtenir informació econòmica de les transaccions que es realitzen, podent així prendre decisions i adoptar mesures d'actuació. El ritme de desenvolupament de la nostra societat obliga les associacions a millorar les seves activitats i la seva organització. En els darrers anys, la legislació que afecta les associacions ha canviat molt, sobretot pel que fa a la comptabilitat, normativa jurídica i fiscalitat.

La necessitat d'una gestió econòmica en una AMPA molts cops pot venir condicionada per la dimensió de l'associació pel que fa a nombre d'associats, pel volum d'activitats que es realitzen, per la voluntat de ser més eficients en l'aplicació de recursos, per la necessitat de transparència econòmica, etc. Aquests condicionants també haurien de determinar el volum i periodicitat d'informació econòmica que s'ha de tenir.

Cal també tenir en compte la legislació vigent que afecta les AMPAs i que estableix determinades obligacions comptables, registrals i fiscals que determinen la necessitat de realitzar una gestió més planificada de l'associació, tot potenciant la implantació de sistemes de comptabilitat que permetin tenir informació econòmica correcta i transparent.

Per facilitar el coneixement d'aquestes noves realitats fiscals, s'ha elaborat aquest manual pràctic sobre fiscalitat i obligacions comptables per a les AMPAs amb la voluntat de ser una eina d'ajuda en la gestió de l'entitat. Amb el desig que aquesta guia sigui el més útil possible, s'hi han adjuntat annexos a models i formularis a utilitzar, així com s'han establert enllaços a pàgines web que poden resultar d'utilitat a l'hora de realitzar qualsevol tràmit, gestió o consulta.

¹ Els objectius bàsics de les AMPA, tot i que es poden ampliar amb d'altres que estiguin compresos en el marc de la normativa educativa, són:

Donar suport i assistència als membres de l'associació i, en general, als pares i mares d'alumnes, tutors i tutores, professorat i alumnat del centre i els seus òrgans de govern i de participació en tot allò que fa referència a l'educació dels fills i filles i, en general, de tot l'alumnat matriculat al centre.

Promoure la participació dels pares i mares en la gestió del centre.

Assistir els pares i mares en l'exercici del seu dret a intervenir en el control i la gestió del centre quan sigui sostingut amb fons públics.

Promoure la representació i la participació dels pares i mares en els consells escolars dels centres públics i concertats i altres òrgans col·legiats.

Facilitar la col·laboració del centre en els àmbits social, cultural, econòmic i laboral de l'entorn.

Col·laborar en les activitats educatives del centre i cooperar amb el Consell Escolar en l'elaboració de directrius per a la programació d'activitats complementàries, extraescolars o de serveis.

Promoure les activitats de formació dels pares i mares, tant des del vessant cultural com de l'específic de responsabilització en l'educació familiar.

D'altres que, en el marc de la normativa educativa, els assignin els seus estatuts.

Promoure i realitzar tota mena d'activitats físicoesportives.

En aquest sentit, a la pàgina web de la Generalitat de Catalunya s'hi pot trobar tota la informació actualitzada en relació amb els tràmits de les associacions: constitució, modificació d'estatuts, renovacions dels òrgans de govern, canvi de domicili social, entre d'altres. Ho podeu consultar en el següent [enllaç](#).

Les AMPAs són associacions especials i, com a tals, convé destacar la regulació específica dels Departaments de Justícia i del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya:

D'acord amb la legislació específica, cal inscriure l'AMPA com a associació al Registre d'associacions de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia.

Un cop registrada l'AMPA, es remetrà al Departament d'Ensenyament un exemplar de l'acta fundacional i dels Estatuts registrats.

Totes les posteriors modificacions estatutàries que es produeixin en l'associació es tramitaran igualment al Registre d'associacions per a la seva constància posterior en el cens del Departament d'Ensenyament.

El Departament d'Ensenyament establirà un cens d'associacions, federacions i confederacions de pares d'alumnes de centres docents de l'àmbit territorial de Catalunya, on inscriurà aquestes entitats per tal de tenir puntual coneixement i constància de la seva constitució, així com facilitar les relacions institucionals i de participació que se'n derivin.

2. MARC LEGAL (legislació aplicable)

Les associacions de mares i pares d'alumnes són persones jurídiques sense ànim de lucre, amb el següent marc jurídic:

Normativa d'àmbit General:

- **Llei Orgànica 8/1985**, de 3 de juliol, **LODE** reguladora del Dret a l'Educació (BOE número 159, de 4 de juliol de 1985).

Els pares d'alumnes tenen garantida la llibertat d'associació en l'àmbit educatiu. Reconeix com a finalitats de les associacions de pares d'alumnes: assistir als pares o tutors en tot allò que té relació amb l'educació dels fills, col·laborar en les activitats educatives dels centres, promoure la participació dels pares dels alumnes en la gestió del centre.

En cada centre docent, podran existir associacions de pares d'alumnes integrades pels pares o tutors.

Les associacions de pares d'alumnes podran utilitzar els locals dels centres docents per a la realització de les activitats que els són pròpies. A aquest efecte, els directors dels centres facilitaran la integració d'aquestes activitats en la vida escolar.

Les associacions de pares d'alumnes podran promoure federacions i confederacions, d'acord amb els procediments establerts a la legislació vigent. Reglamentàriament s'establiran, d'acord amb la llei, les característiques específiques de les associacions de pares d'alumnes.

Es confirma la representació al Consell Escolar de l'Estat dels pares dels alumnes, la designació dels quals faran les Confederacions d'associacions de pares d'alumnes més representatives.

- **Decret 202 /1987**, de 19 de maig (DOCG número 854, de 19 de juny de 1987)

Aquesta és la norma més específica de les AMPA a Catalunya. Estableix qui pot ser membre de les AMPAs, quins seran els objectius, com s'han de constituir, el contingut mínim dels estatuts, etc.

- **Llei Orgànica 1/2002** de 22 de març, reguladora del dret d'associació (BOE número 73, de 26 de març de 2002)

Llei d'àmbit estatal, que estableix les bases sobre les quals es construeixen totes les associacions espanyoles.

- **Llei 7/1997** de 18 de juny, d'associacions (DOGC número 2423, d'1 de juliol de 1997)

Modificada per la Llei 11/2005 (DOGC número 4427, de 15 de juliol de 2005) i derogada en gran part per la Llei 4/2008, de 24 d'abril (DOGC número 5123, de 2 de maig de 2008)

Actualment resten d'aplicació els articles 30-32 de relacions amb l'Administració i l'article 36, del Consell Català d'Associacions.

- **Decret 206/1999**, de 27 de juliol, reglament d'organització i funcionament del registre d'associacions (DOGC núm. 2944, de 3 d'agost de 1999)

Aquest Decret dona compliment i desenvolupa, parcialment, la Llei 7/1997, de 18 de juny, d'associacions que es va dictar en ús de la competència exclusiva de la Generalitat de Catalunya expressada a l'article 9.24 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

A més de referències diverses, trobem la regulació amb rang legal del Registre d'associacions, el caràcter públic del Registre, els actes que s'hi inscriuen, les funcions del Registre i les responsabilitats en què incorren les persones que actuïn en nom d'una associació no inscrita.

- **Decret 207/1999**, de 27 de juliol, sobre l'estructura i funcionament del Consell Català d'Associacions (DOGC núm. 2944, de 3 d'agost de 1999)

Aquest Decret detalla els objectius, les funcions, la composició i el funcionament per aconseguir el compliment dels objectius previstos per la Llei al Consell Català d'Associacions.

- **Reial decret 1266/2007**, de 24 de setembre, de traspàs de funcions de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria de declaració d'utilitat pública de les associacions i aplicació dels beneficis fiscals a associacions i fundacions (DOGC núm. 4974, de 25 de setembre de 2007)

Traspàs de funcions de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria de declaració d'utilitat pública de les associacions i aplicació dels beneficis fiscals a associacions i fundacions, en base a l'article 118.1.b) de la Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, que estableix que correspon a la Generalitat la competència exclusiva sobre el règim jurídic de les associacions que desenvolupin majoritàriament les seves funcions a Catalunya.

- **Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya**, relatiu a les persones jurídiques (DOGC núm. 5123, de 2 de maig de 2008)

El títol II d'aquesta llei és **el marc principal d'aplicació a les associacions catalanes**. En aquest s'hi comprèn el règim jurídic, de conformitat amb la jurisprudència constitucional. Es descriu la naturalesa i constitució de les associacions, el principi no lucratiu i les activitats econòmiques accessòries, el règim d'organització i funcionament, la condició dels membres, entre d'altres.

A la disposició addicional primera es determina que aquesta llei és directament aplicable a totes les associacions, sens perjudici que les associacions amb normativa especial es regeixin també per la seva específica, per exemple les associacions de pares d'alumnes regulades pel Decret 202/1987.

- **Codi de comerç**

És una font del dret que resulta d'aplicació subsidiària, sempre que les AMPA realitzin activitats econòmiques.

Normativa d'àmbit comptable:

- **Decret 256/2008**, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions (DOGC núm. 5288, de 31 de desembre de 2008)
- **Decret 125/2010**, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre. (DOGC 5716, de 16 de setembre de 2010)
- **Llei Orgànica 2/1982**, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes (BOE núm. 121, de 21 de maig de 1982)
- **Llei 7/1988, de 5 d'abril**, de Funcionament del Tribunal de Comptes (BOE núm. 84, de 7 d'abril de 1988)

Aquestes 3 últimes lleis s'han de tenir en compte a efectes de les obligacions derivades de l'obtenció de subvencions públiques.

Normativa d'àmbit tributari:

- **Reial Decret Legislatiu 4/2004**, de 5 de març, de l'Impost de Societats (BOE núm. 61, de 11 de març de 2004)
- **Llei 37/1992**, de 28 de desembre de 1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit (BOE núm. 312, de 29 de desembre de 1992)
- **Llei 39/1988**, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals. (BOE núm. 313, de 30 de desembre de 1988).
- **Llei 49/2002**, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.

2.1. Concepte d'Entitat Sense Afany de Lucre: les Associacions

Ens referim a entitats sense afany de lucre quan la persona jurídica no té com a finalitat última obtenir uns beneficis econòmics (un lucre) amb la seva activitat sinó, precisament, desenvolupar aquesta activitat en benefici dels seus membres o associats, o bé de la societat en general.

Cal tenir en compte, però, que les diferents normes reguladores parlen indistintament d'entitats sense afany de lucre, entitats sense ànim de lucre o entitats sense finalitat lucrativa. Aquesta darrera és la denominació més comuna utilitzada per la legislació comptable i fiscal, que queda recollida a les següents normes:

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions catalanes.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sens finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

Així doncs, el fet que caracteritza les associacions en general, i les AMPAs en concret, és l'absència d'onerositat en les activitats que desenvolupen. L'entitat no pretén l'obtenció d'un guany econòmic, sinó la realització d'una determinada activitat en benefici dels seus socis o de tercers, de la societat en general.

Les ASSOCIACIONS són persones jurídiques formades per la voluntat conjunta d'una pluralitat de subjectes que decideixen subscriure un contracte societari o associatiu, posant en comú esforços per tal d'aconseguir finalitats o objectius també comuns (i normalment els manca un patrimoni o dotació inicial, o bé és merament simbòlic). Hi ha en aquesta mena d'entitats, per tant, una base personal associativa.

2.2. Concepte d'Interès General i Utilitat Pública

El Llibre Tercer del Codi Civil Català parla d'entitats d'interès general, si bé no totes les associacions són entitats d'interès general si s'entén per tal les que són o poden ser declarades d'utilitat pública.

L'INTERÈS GENERAL és el que afecta al conjunt de la ciutadania. En aquest sentit, es diu que una associació és d'interès general quan la seva activitat beneficia una col·lectivitat indeterminada de persones i no només a les persones que en són sòcies.

No totes les entitats sense afany de lucre són d'interès general. Poden haver-hi associacions, que, tot i no tenir com a finalitat l'obtenció de beneficis mitjançant el desenvolupament, per exemple, d'una activitat econòmica, només actuïn per als seus socis, de tal manera que aquests o llurs familiars siguin els únics beneficiaris de l'activitat de l'associació. En aquest cas, per tant, no es pot parlar d'una associació d'interès general.

Ens referim a entitats sense afany de lucre quan la persona jurídica no té com a finalitat última obtenir uns beneficis econòmics (un lucre) amb la seva activitat sinó, precisament, desenvolupar aquesta activitat en benefici dels seus membres o associats, o bé de la societat en general.

Per tant, hi ha associacions sense afany de lucre d'interès particular perquè la seva activitat beneficia només el seus associats o llurs familiars, i hi ha associacions sense

afany de lucre d'interès general perquè la seva activitat no beneficia exclusivament als seus socis, sinó a terceres persones que no tenen aquesta condició. Les associacions poden ser declarades d'utilitat pública quan reuneixin els requisits de l'article 32 de la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació. En aquests casos, si es procedeix a fer la sol·licitud davant l'òrgan administratiu competent, l'associació pot ser declarada d'UTILITAT PÚBLICA.

El fet que caracteritza les AMPAs en particular és l'absència d'onerositat en les activitats que desenvolupen, no prenent l'obtenció d'un guany econòmic, sinó la realització d'una determinada activitat en benefici dels seus socis o associats. En conseqüència, difícilment una AMPA podrà ser considerada d'Utilitat Pública pel Ministeri corresponent o per la Generalitat de Catalunya atenent que, tot i no tenir afany de lucre, no busquen un interès general per la societat.

En contraposició a aquesta diferenciació, totes les fundacions de l'Estat espanyol, tant les que estan subjectes a la Llei de Fundacions estatal, com aquelles a les quals se'ls apliquen les lleis autonòmiques, són d'interès general; és a dir, que necessàriament han de desenvolupar la seva activitat per a un col·lectiu indeterminat de beneficiaris, essent prohibit, sota pena de desqualificació, que la seva activitat només s'adreci als fundadors o llurs familiars.

Al llarg d'aquest treball, es desenvoluparà el tractament comptable i fiscal aplicable a les Associacions diferenciant en tot moment quan la norma específica es tracti d'una Associació d'Utilitat Pública o d'una associació sense aquesta qualificació. Aquesta diferenciació es farà especialment palesa en l'àmbit tributari o fiscal en la qual l'aplicació de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sens finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge aplicable a aquelles associacions declarades d'utilitat pública permetrà l'aplicació d'importants beneficis fiscals en l'ordenament tributari.

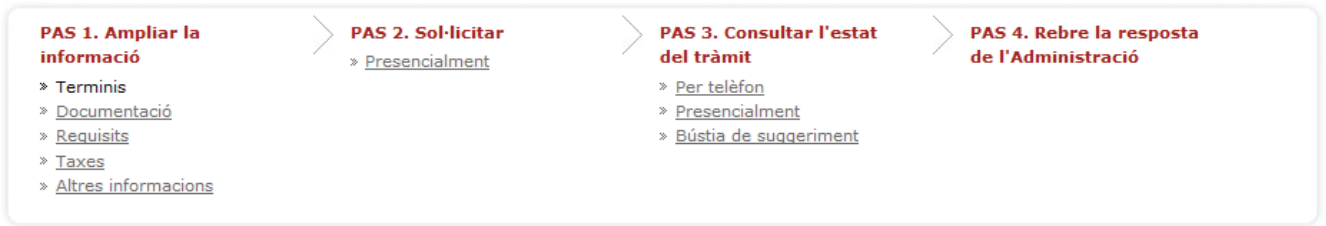
Per ser declarada d'utilitat pública, l'associació ha de sol·licitar-ho de manera expressa davant l'Administració competent i aportar els documents que exigeix el Reial Decret 1786/1996, de 19 de juliol, sobre procediments relatius a la utilitat pública.

1. Si l'associació és d'àmbit estatal, l'administració competent és l'estatal, en concret, cal presentar la sol·licitud a:
Secretaria General Técnica del Ministerio de l'Interior.
Registro Nacional de Asociaciones.
C/ Amador de los Ríos, 7, 28080 – Madrid
Tf. 91.537.25.66. <http://www.mir.es/>
2. Si l'associació és d'àmbit autonòmic, ha de presentar la sol·licitud davant el mateix registre autonòmic on s'ha inscrit la constitució de l'entitat, en el cas concret de la Generalitat de Catalunya:
Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya
Registre d'Associacions
Carrer Pau Claris, 81 de 08010- Barcelona.
Tf 93.316.41.00.
[http:// www.gencat.net/](http://www.gencat.net/)

Es pot sol·licitar en qualsevol moment, sempre que l'associació estigui constituïda, inscrita i en funcionament almenys durant els dos anys immediatament anteriors a la presentació de la sol·licitud.

Així mateix, a la pàgina web de la Generalitat de Catalunya es poden consultar tots els [tràmits](#) a realitzar fins a obtenir la qualificació, que bàsicament es concreten en:

Sol·licitar la declaració



» [Desplega tot el procés del tràmit](#)

Les entitats que optin perquè no se'ls apliqui la Llei 49/2002, o aquelles a les quals no se'ls pot aplicar aquesta norma, bé per tractar-se d'associacions que no han estat declarades d'utilitat pública, o bé perquè estan sotmeses a las normes tributàries generals, cal analitzar la llei que regula cada impost i veure què és el que estableix, atès que en certs casos resulta d'aplicació el règim de les entitats parcialment exemptes. Són les entitats que no tenen afany de lucre des del punt de vista del Dret Civil, però alhora no compleixen tots els requisits que estableix la Llei de mecenatge i, per tant, no poden gaudir de les bonificacions previstes en aquesta norma

El concepte d'entitat parcialment exempta al·ludeix, bàsicament, a l'impost de societats i fa referència al fet que aquestes entitats no han de pagar aquest impost respecte dels ingressos típics i propis de la seva naturalesa (les quotes de socis, donacions, subvencions, etc.) que no comporten una contraprestació per part de l'entitat i que s'apliquen íntegrament al desenvolupament de la seva activitat típica. El que preveuen les normes és que aquestes entitats no han de pagar l'impost per aquests ingressos, però en canvi pagaran l'impost (amb certa bonificació, però) si perceben ingressos de qualsevol altra mena.

3. TIPOLOGIA D'ACTIVITATS QUE REALITZEN LES AMPAS

A hores d'ara, hem de tenir ja clar la importància, tant a escala comptable com fiscal (per la transcendència econòmica que pot tenir), de diferenciar les activitats que realitza o pot realitzar una AMPA entre activitats pròpiament socials i activitats que suposin una explotació econòmica.

Activitats socials. Són exemples d'activitats socials i, per tant, de poder gaudir de beneficis en l'àmbit tributari:

- Les pròpiament de mediació i col·laboració amb l'escola o entre els pares.
- L'organització d'assemblees i reunions
- L'organització de xerrades, conferències, seminaris i qualsevol acte de naturalesa similar i caràcter gratuït.
- L'organització d'activitats i esdeveniments educatius i de lleure amb caràcter gratuït.
- Realització d'una revista de distribució totalment gratuïta i sense esponsorització publicitària.

Activitats d'explotació econòmica. Es considera una explotació econòmica l'exercici d'una activitat per la qual es percep una contraprestació econòmica o preu².

² IMPOST DE SOCIETATS art.121.3. "Se considera rendimientos de una explotación económica todos aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente o de uno solo de estos factores, supongan

Cal, però, tenir present que en cap moment es vincula el concepte d'explotació econòmica amb la voluntat d'obtenir un benefici. Per tant, el simple fet d'establir un preu és suficient perquè l'activitat es classifiqui d'explotació econòmica, encara que el preu sigui simbòlic o simplement persegueixi cobrir les despeses i/o inversions realitzades.

Són exemples d'activitats d'explotació econòmica en una AMPA:

- Realització de Casals d'estiu, d'hivern, de primavera, sempre i quan l'AMPA cobri per realitzar aquest activitat.
- Gestió del menjador escolar, sempre i quan l'AMPA cobri per realitzar aquest activitat.
- Gestió d'activitats extraescolars, sempre i quan l'AMPA cobri per realitzar aquest activitat.
- Organització viatge fi de curs, sempre i quan l'AMPA cobri per realitzar aquest activitat.
- Venda de llibres i material escolar.
- Venda de samarretes i material esportiu.
- Realització d'una revista amb esponsorització publicitària.

4. OBLIGACIONS COMPTABLES I REGISTRALS DE LES AMPAS

Portar la comptabilitat d'una AMPA, i de qualsevol altra entitat sense afany de lucre, no és només una obligació legal, sinó també una eina que ajuda a gestionar-la, a rendibilitzar-ne els recursos i tenir-ne un control més eficaç. Per controlar, informar i treure conclusions de tipus econòmic i financer d'una empresa o entitat, una de les eines més importants és la comptabilitat. Aquesta, a través dels principis comptables, de definicions, de codificacions i de models normalitzats, facilita l'extracció de totes aquelles dades que utilitzarem per saber què està passant a l'Entitat.

La gestió comptable de les entitats està adaptada a les necessitats de cadascuna d'elles, des de les més petites -que funcionen amb un llibre de caixa-, fins a estructures més complexes -que s'auditen, rendeixen comptes i presenten memòries específiques.

4.1. OBLIGACIÓ DE PORTAR UNA COMPTABILITAT

El llibre tercer del Codi Civil de Catalunya regula, en el seu capítol III, el règim comptable i documental de les Associacions i Fundacions, establint en el seu article 313.1 sobre Deures Comptables que:

" 1. Les persones jurídiques han de portar una comptabilitat ordenada, diligent, que s'adeqüi a llur activitat, que la reflecteixi fidelment i que els permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals.

2. Les anotacions s'han de fer d'acord amb els principis de comptabilitat generalment admesos i amb les disposicions que en cada cas siguin aplicables."

Ara bé, la pròpia norma estableix que les Associacions que no estan obligades a presentar la declaració de l'Impost sobre Societats no estaran obligades a portar una comptabilitat estrictament com es regula en el Pla General Comptable, establint que han de portar almenys un llibre de caixa en què es detallin els ingressos i les despeses. Tal com es veurà en l'apartat d'aquesta guia corresponent a l'Impost sobre Societats, no estan obligades a presentar declaració per aquest impost les associacions i, per tant, les AMPAs quan:

- Els seus ingressos totals – rendes exemptes i no exemptes- no superin els 100.000€ anuals
- Els seus ingressos de rendes no exemptes, sotmesos a retenció, no superin 2.000€
- Totes les rendes no exemptes no estiguin sotmeses a retenció.

Per tant, les AMPAs que compleixin els requisits anteriors no han de presentar els comptes anuals aprovats en assemblea general al Registre d'Associacions, però cal que els llibres de comptabilitat siguin diligenciats o habilitats pel Registre d'Associacions. Aquests Llibres han d'anar signats i diligenciats en el primer full pel president o presidenta i el secretari o secretària. Per a aquelles AMPAS que superin els requisits previstos a l'Impost sobre Societats i que, per tant, es vegin obligades a presentar declaració per aquest Impost hauran de dur la comptabilitat ajustada al que disposa el nou Pla General de Comptabilitat.

En conclusió, si es determina que una AMPA desenvolupa una explotació econòmica, s'estableix l'obligació de portar una comptabilitat. Per una banda, per presentar comptes a Hisenda i, per l'altra, perquè ho determina el Codi de Comerç.

En el moment de decidir el sistema de comptabilitat a implantar en una AMPA, s'hauria de tenir en compte les necessitats d'informació econòmica que es requereixen i, per tant, caldrà distingir entre:

- les AMPAs que únicament realitzen activitats de suport als membres de l'associació, de promoció de la participació de mares i pares, etc. i no desenvolupen activitats que puguin ser considerades explotacions econòmiques.
- les AMPAs que, a més d'activitats de suport i promoció, també realitzen activitats considerades explotacions econòmiques, com ara la gestió de casals, menjadors, ...

4.2. CONCEPTES PREVIS

Abans d'iniciar les explicacions sobre què és i per què serveix portar una comptabilitat, voldríem introduir diversos conceptes que han aparegut o aniran sortint al llarg del text.

Exercici econòmic

És el període de temps en què és fraccionada l'activitat econòmica d'una entitat. Té una duració de dotze mesos i normalment coincideix amb l'any natural; s'inicia l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre. Cada entitat, però, pot establir l'inici i el final del seu exercici econòmic. En el cas de les AMPAs, i amb l'objectiu de fer el seguiment pressupostari i d'activitats, seria interessant fer-ne coincidir l'inici amb el del curs escolar, 1 de setembre, que és la data en què les AMPAs comencen a portar a terme les seves activitats i finalitzar-lo el 31 d'agost.

Despesa, inversió i amortització

El concepte de despesa es refereix a la quantitat de diners utilitzada en la gestió d'una activitat que no afegeix valor a l'entitat. Per exemple: lloguers, salaris, contractació de serveis, compra de material fungible, etc.

Realitzem una inversió i no una despesa quan destinem diners a adquirir un bé que durarà més d'un exercici econòmic, contribuint així a la realització d'activitats de diversos exercicis. Per exemple: l'adquisició de mobiliari, ordinadors, programes informàtics, etc. Aquests béns -inversions- van perdent valor al llarg del temps, es deprecien. El reconeixement de la pèrdua del valor d'aquests béns és l'amortització, que consisteix a passar a despesa de l'exercici econòmic un percentatge del valor de bé, arribant a reconèixer la pèrdua total del valor del bé després d'un determinat nombre d'exercicis.

Ingrés

Qualsevol partida o operació que afecti al resultat d'una entitat, augmentant els resultats positius o reduint les pèrdues. Els ingressos comptables no han d'utilitzar-se sempre com a sinònim d'entrades d'efectiu.

Resultat comptable

S'obté el resultat comptable d'una entitat per la diferència entre els ingressos i despeses durant un període de temps determinat. Per exemple, "el resultat de l'exercici de l'AMPA per al curs 2009 2010 ha estat de..." Si els ingressos han estat superiors a la despesa, parlarem d'excedent i, en cas contrari, de pèrdues.

4.3. QUÈ ÉS LA COMPTABILITAT ?

La comptabilitat constitueix un sistema d'informació de l'activitat d'una entitat que compleix un conjunt de funcions, tant en l'àmbit intern -per conèixer la situació econòmico-financera de l'entitat i així poder prendre decisions en aquest àmbit-, com en l'àmbit extern per satisfer els interessos dels altres agents pel que fa a la situació patrimonial i financera i de resultats. La informació econòmica que dóna la comptabilitat permet als diferents usuaris, interns com externs, el diagnòstic i la presa de decisions en l'àmbit econòmic i financer. Quan diem que portem una comptabilitat, el que fem és anotar els moviments econòmics de l'entitat. La comptabilitat intenta descriure amb la màxima exactitud la situació econòmica i financera d'una entitat (resultat, crèdits amb bancs, deutes amb creditors, pendents de cobrar, etc.)

4.4. TIPUS DE COMPTABILITAT

Comptabilitat per partida simple

Només fem l'anotació dels moviments de tresoreria (pagaments i cobraments). En aquest cas, utilitzem el criteri de caixa perquè només reflectim els moviments que modifiquen el saldo de caixa/bancs.

- Avantatges: Simplicitat en la tasca de comptabilitzar moviments econòmics. L'extracte de caixa/bancs és la principal font d'informació.

- **Inconvenients:** Informació sobre l'import de diners en efectiu que tenim en caixa/bancs, però no sobre el real disponible, que inclouria el que ens hem compromès a pagar en un futur (deutes), i el que tenim pendent de cobrar. Dificultat a conèixer amb exactitud el valor de l'entitat. No es distingeix entre despeses i inversions. Dificultat en la realització dels comptes anuals per a la presentació a l'assemblea general.

Aquest tipus de comptabilitat seria l'adequat per les AMPAs que no realitzen activitats econòmiques, ja que la seva gestió econòmica no genera excessiva complexitat ni necessitats d'informació.

Comptabilitat per partida doble

S'anoten TOTS els moviments econòmics que es produeixen, amb independència de si hi ha o no moviment de diners. Imaginem-nos una possible situació: comprem material d'oficina en una llibreria i la factura es pagarà dos mesos més tard. Aquesta operació, en la comptabilitat per partida doble, suposa haver d'anotar dos moviments:

En el moment de rebre el material anotarem, per una banda, la despesa en material d'oficina i, per l'altra, indicarem que li devem uns diners a la llibreria (que apareixerà com a creditor en la nostra comptabilitat).

En el moment de pagar la factura a la llibreria (creditor) anotarem la sortida de diners de la caixa/bancs i donarem de baixa de la nostra comptabilitat el deute amb la llibreria. El criteri que seguim en aquest tipus de comptabilitat és el criteri de meritació: anotar despeses i ingressos quan neixen les obligacions i els drets, al marge de quan es produeix el pagament o cobrament.

- **Avantatges:** Coneixement amb exactitud de les despeses i ingressos que hem tingut en l'exercici econòmic, no només els que han suposat moviment de diners. Reflectint també les inversions realitzades durant l'exercici i la seva amortització. Saber quins creditors i deutors tenim pendents de pagar i cobrar, respectivament. Conèixer el saldo de diners realment disponible. D'aquesta manera s'evita prendre decisions de despesa basades únicament en el saldo caixa/bancs, cosa que pot comprometre l'associació. Poder conèixer el valor de l'entitat en un moment determinat: inversions realitzades, resultats acumulats, deutes bancaris, etc. Facilitat en la formulació dels comptes anuals perquè siguin aprovats en l'assemblea general.
- **Desavantatges:** Complexitat en l'anotació dels moviments econòmics, sent necessari recórrer a programes específics de comptabilitat i a un cert assessorament de professionals. Aquest tipus de comptabilitat s'adequaria més al perfil d'AMPAs amb activitats econòmiques, perquè les necessitats de gestió econòmica, planificació i control són més importants.

Comptabilitat analítica

Aquest tipus de comptabilitat té com a objectiu ajudar la gestió de l'entitat, i és considerada una eina de gestió interna, però té un cert nivell de complexitat tècnica. La principal característica d'aquesta comptabilitat és que separa les despeses i els ingressos per activitat o projecte, donant al final de l'exercici econòmic el seu resultat parcial, i per la suma de tots ells el de l'entitat.

Comptabilitat no analítica

És la que no té en consideració la distinció entre activitats o projectes.

4.5. LA COMPTABILITAT I EL NOU PLA GENERAL COMPTABLE

La legislació sobre associacions estableix d'una forma clara l'obligació de portar una comptabilitat adequada a les activitats que es desenvolupin i poder presentar els comptes anuals a l'assemblea general de l'AMPA per a la seva aprovació, excepte en els casos esmentats anteriorment.

A més, si l'AMPA desenvolupa activitats econòmiques resta subjecta al que estableix el Codi de Comerç i, més concretament, al seu article 25.1: "*Tot empresari ha de portar una comptabilitat ordenada, adequada a l'activitat de la seva empresa que permeti un seguiment cronològic de totes les seves operacions, així com de l'elaboració periòdica de balanços i inventaris. Portarà necessàriament, sense perjudici d'allò establert en les lleis o disposicions especials, un llibre d'inventaris i Comptes Anuals i un altre Diari*".

L'aprovació, el mes de novembre de 2007, del nou Pla General de Comptabilitat, que recull les normes internacionals de comptabilitat, va fer necessària l'adaptació del Pla de comptabilitat de les fundacions privades.

Per això, es va publicar el Decret 259/2008, pel qual es va aprovar el Pla de comptabilitat per a les fundacions i les associacions, que és d'aplicació a les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i que tinguin l'obligació de formular comptes anuals.

L'article 3 del [decret](#) estableix una classificació de tipologia de les entitats en entitats de dimensió gran, mitjana o reduïda, sempre que durant dos exercicis consecutius compleixin, en la data de tancament de cadascun d'ells, dues de les tres condicions següents:

- **De dimensió reduïda:**
 - 1a. Que el total de les partides de l'actiu no superi el milió d'euros.
 - 2a. Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris no superi els 2 milions d'euros.
 - 3a. Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a deu.
- **De dimensió mitjana:**
 - 1a. Que el total de les partides de l'actiu no superi els 2.850.000 euros.
 - 2a. Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris no superi els 5.700.000 euros.
 - 3a. Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a cinquanta.
- **De dimensió gran:**
 - 1a. Que el total de les partides de l'actiu superi els 2.850.000 euros.
 - 2a. Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris superi els 5.700.000 euros.
 - 3a. Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici sigui superior a cinquanta.

Les entitats de dimensió reduïda en base a aquests paràmetres, entre les quals caldria incloure amb caràcter general les AMPAs, hauran d'utilitzar el model simplificat per formular els comptes, però voluntàriament també podran utilitzar els models abreujat o normal.

Les entitats de dimensió mitjana hauran d'utilitzar el model abreujat, però voluntàriament també podran utilitzar el model normal.

Les entitats considerades de dimensió gran hauran de formular els comptes anuals en tots els casos amb el model normal.

Els documents que integren els comptes anuals són:

- el balanç de situació,
- el compte de resultats,
- l'estat de canvis en el patrimoni net,
- l'estat de fluxos d'efectiu i
- la memòria.

ANNEX 1 Comptabilitat. Model EEFF

ANNEX 2 Comptabilitat. Model Memòria Simplificada

Tot i que l'estat de fluxos d'efectiu és de presentació voluntària per les entitats de dimensió reduïda i mitjana.

Aquests elements formen una unitat i han de redactar-se conforme la normativa vigent en matèria de fundacions i associacions i el pla de comptabilitat esmentats en el primer apartat amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

Els comptes anuals s'han de formular amb una periodicitat de dotze mesos, llevat dels casos de constitució, modificació de la data de tancament de l'exercici o dissolució de l'entitat, i els seus valors s'han d'expressar en euros.

Els estats comptables que acompanyen la memòria s'han d'elaborar tenint en compte les regles següents:

- En cada partida, a més de les xifres corresponents a l'exercici al qual corresponen els estats, cal incloure les corresponents a l'exercici immediatament anterior. Si per alguna raó aquestes dues xifres no fossin comparables, caldria adaptar les de l'exercici precedent per tal que ho puguin ser, i informar d'aquesta circumstància detalladament a la memòria.
- No cal que figurin les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent.
- No es pot modificar l'estructura d'un exercici a un altre, llevat de casos excepcionals que cal explicar en la memòria.
- Es poden afegir partides noves a les previstes en els models oficials, sempre que el seu contingut no estigui previst en les ja existents.
- Es pot fer una subdivisió més detallada de les partides que apareixen en els diferents models dels comptes anuals.
- Es poden agrupar les partides precedides de números àrabs (no dels números romans) en el balanç i en l'estat de canvis de patrimoni net, o de lletres en el compte de resultats i en l'estat de fluxos d'efectiu, però

només si representen un import irrellevant per a mostrar la imatge fidel.

- Quan pertoqui, cada partida ha de contenir una referència creuada a la informació corresponent dintre de la memòria, és a dir, cal fer referència en les partides de balanç (quan s'escaigui) als punts de la memòria a on s'aclareixen els respectius imports. Els models incorporen una columna a tal efecte ("notes a la memòria").
- Els crèdits o deutes amb entitats del grup i associades, així com els seus ingressos i despeses derivats, cal que estiguin diferenciats dels que no corresponguin a entitats del grup o associades, respectivament. En qualsevol cas, en les partides relatives a entitats associades també s'inclouen les relacions amb entitats multigrup.
- Les entitats que participin en un o més negocis conjunts que no tinguin personalitat jurídica (per exemple, unions temporals d'empreses o comunitats de béns) han d'integrar en cada partida dels models dels diferents estats financers les quantitats corresponents als negocis conjunts en què participen, però informar del desglossament d'aquestes en la memòria.

Les associacions declarades d'utilitat pública han d'elaborar i presentar els seus comptes anuals al Registra d'Associacions del Departament de Justícia de la Generalitat (o al Ministeri de l'Interior, si l'àmbit de l'associació és estatal) dintre dels sis primers mesos posteriors al tancament del seu exercici econòmic, és a dir, per les entitats que funcionen amb any natural i acaben exercici el 31 de desembre, el termini de presentació s'exhaureix el 30 de juny de l'any següent. A la documentació esmentada en l'apartat anterior caldria afegir un certificat d'aprovació dels comptes i una memòria d'activitats. Podeu trobar més informació sobre el tràmit i els models de tota aquesta documentació en aquest [enllaç](#).

Els comptes s'han de presentar elaborats en els formularis proporcionats a tal efecte per la Direcció General d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, i han d'anar signats digitalment per un membre del Patronat de la Fundació (que ha de ser necessàriament secretari o president) o bé per un professional autoritzat. Podeu trobar més informació sobre el tràmit i els models de tota aquesta documentació en aquest [enllaç](#).

4.6. POSSIBLE TIPUS DE COMPTABILITAT A SEGUIR. RÈGIM SIMPLIFICAT DE COMPTABILITAT

En el moment que una AMPA considera que és important implantar una comptabilitat per partida doble, tal com s'ha comentat en l'apartat anterior, atenent a la seva dimensió els resultarà útil el model simplificat regulat en el Decret 259/2008.

Aquest règim de comptabilitat recull la filosofia de la comptabilitat per partida doble però redueix la complexitat dels Plans de Comptabilitat Generals.

Regula la confecció d'un sistema simplificat de llibre diari, estructurat sobre la base d'un sistema de columnes, que s'agrupen en l'actiu, el passiu, les despeses i els ingressos. Aquestes columnes formaran el Balanç de situació simplificat i el Compte de resultats simplificat, que juntament amb la Memòria econòmica simplificada

constitueixen els Comptes Anuals Simplificats. Sembla important explicar mínimament els conceptes anteriorment indicats:

- **LLIBRE DIARI:** És el llibre de comptabilitat que recull tots els moviments econòmics de l'entitat dia a dia.
- **ACTIU:** És format pel total de béns (diners en caixa i banc, mobiliari, equips informàtics, etc.) i els drets (factures i/o subvencions pendents de cobrar, etc.) d'una entitat.
- **PATRIMONI NET I PASSIU.** És format pel total de deutes (proveïdors, crèdits bancaris, etc.) i els seus fons propis (resultats acumulats, aportació fundacional -si s'escau-, etc.)

L'ACTIU, el PATRIMONI NET i el PASSIU són les parts que formen el Balanç de situació d'una entitat, i s'anomena balanç perquè l'actiu és igual al Patrimoni net més el passiu. El Balanç de situació reflecteix la situació patrimonial d'una entitat en una data concreta.

- **DESPESES I INGRESSOS:** La diferència entre les unes i els altres donaran el resultat de l'exercici econòmic d'una entitat. El Compte de resultats d'una entitat recull els moviments d'aquests conceptes i informa del resultat d'aquesta (el resultat es reflecteix en el passiu del Balanç de situació de l'entitat).

El Balanç de situació, el Compte de Resultats i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net simplificats presentaran les següents estructures:

BALANÇ SIMPLIFICAT				
EXERCICI ...				
HÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI II	EXERCICI II-1
	A) ACTIU NO CORREÏT			
20, (280), (290)	I. Inmobilitzat intangible			
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	II. Inmobilitzat material			
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini			
	B. ACTIU CORREÏT			
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències			
440, 441, 442, (447)	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar			
443, (4933), (4934), (4935)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			
444	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
445, 446, 449, (490)	3. Patrocinadors			
460, 464, 544	4. Altres deutors			
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	5. Personal			
558	6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549) (5395), (5935), 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
480, 567	IV. Inversions financeres a curt termini			
570, 572, 574, 576	V. Periodificacions a curt termini			
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A+B)			

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) PATRIMONI NET			
	A-1) Fons propis			
	I. Fons dotacionals o fons socials			
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials			
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
120, 121	III. Excedents d'exercicis anteriors			
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)			
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments			
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT			
14	I. Provisions a llarg termini			
	II. Deutes a llarg termini			
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT			
499, 529	I. Provisions a curt termini			
	II. Deutes a curt termini			
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar			
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors			
41	2. Creditors varis			
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques			
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			

COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT				
EXERCICI ...				
NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
			EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats			
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis			
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos			
	2. Ajuts concedits i altres despeses			
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits			
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	5. Aprovisionaments			
	6. Altres ingressos de les activitats			
752	a) Ingressos per arrendaments			
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
(64)	7. Despeses de personal			
	8. Altres despeses d'exploració			
	a) Serveis exteriors			
(620)	a ₁) Investigació i desenvolupament			
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon			
(622)	a ₃) Reparacions i conservació			
(623)	a ₄) Serveis professionals independents			
(624)	a ₅) Transports			
(625)	a ₆) Primes d'assegurances			
(626)	a ₇) Serveis bancaris			
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
(628)	a ₉) Subministraments			
(629)	a ₁₀) Altres serveis			
(631), (634), 636, 639	b) Tributs			
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent			
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat			
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat			
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions			
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres			
(678), 778	13. Altres resultats			
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)			
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers			
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres			
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668), 768	17. Diferències de canvi			
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues			
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)			
	III) RESULTAT ABAHS DE IMPOSTOS (I + II)			
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)			

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo.

En conclusió, aquest és el marc de referència adequat per entitats que no tenint un gran volum d'ingressos ni una estructura administrativa desenvolupada, decideixen fer un pas endavant en el control econòmic de la seva entitat.

Aquest Règim simplificat de la comptabilitat permet que les entitats no hagin d'invertir grans quantitats de diners en potents programes de comptabilitat, ni que siguin necessaris uns grans coneixements comptables. Un full de càlcul ajustat als requisits que indica el model i tenint ben assimilats els principals conceptes de la comptabilitat són suficients per a gestionar de forma correcta la informació comptable de l'entitat.

4.7. OBLIGACIONS DOCUMENTALS

Segons s'estableix al Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, les associacions i, per tant les AMPAs, han de complir amb un sèrie d'obligacions documentals com a garantia de l'efectivitat dels drets dels socis i sòcies i de les terceres persones que estableixen relacions amb les associacions.

Aquestes obligacions es tradueixen en l'obligació de portar els següents llibres:

- LLIBRE DE REGISTRE DELS ASSOCIATS I ASSOCIADES
- LLIBRE D'ACTES, tant de l'assemblea general com de l'òrgan de govern (que es poden incloure en el mateix llibre).
- LLIBRE D'INVENTARI DE BÉNS
- LLIBRES DE COMPTABILITAT ADEQUATS A LES ACTIVITATS QUE FAN
- En cas que en l'AMPA hi col·laborin voluntaris i voluntàries no associats, LLIBRE DEL PERSONAL VOLUNTARI.

Tots aquests llibres han de portar la signatura del president o presidenta i del secretari o secretària en el primer full, i han de ser diligenciats pel Registre d'Associacions.

El responsable d'elaborar-los, actualitzar-los i custodiar-los és l'òrgan de govern.

5. EL PRESSUPOST

Concepte

Les AMPAs per assolir els objectius que es van marcant, realitzen tot un seguit d'activitats durant cada curs escolar. Aquestes activitats, però, cal que estiguin planificades anticipadament per així conformar un programa d'actuacions.

El pressupost d'una AMPA és la quantificació monetària d'aquest programa d'actuacions, en un horitzó temporal, l'exercici econòmic, que acostuma a coincidir amb el curs escolar.

Cal tenir en compte que el pressupost:

- Constitueix un pla que els responsables de l'associació volen aconseguir
- És una estimació monetària d'ingressos i despeses que generarà cada activitat.

- Hauria d'englobar totes les àrees o activitats de l'associació
- Hauria de ser una eina flexible, adaptable a situacions canviants de l'associació.
- Ha d'estar necessàriament aprovat per l'Assemblea General de socis i reflectit en la corresponent acta.

El pressupost ordinari i el pressupost extraordinari

El pressupost ordinari és aquell que té la finalitat de quantificar econòmicament les actuacions previstes de l'associació, i que en constitueixen les activitats habituals. Per exemple, faria referència a les activitats extraescolars, la gestió dels menjadors, la publicació de revistes, les compres de material didàctic, les xerrades informatives, etc.

Per altra banda, el pressupost extraordinari és aquell que té la finalitat de quantificar econòmicament actuacions poc habituals en l'associació o que no tenen a veure amb la seva finalitat operativa. Per exemple, faria referència a inversions, a ingressos i despeses financeres, etc.

5.1. EL PRESSUPOST ORDINARI I EL PRESSUPOST EXTRAORDINARI O D'INVERSIONS

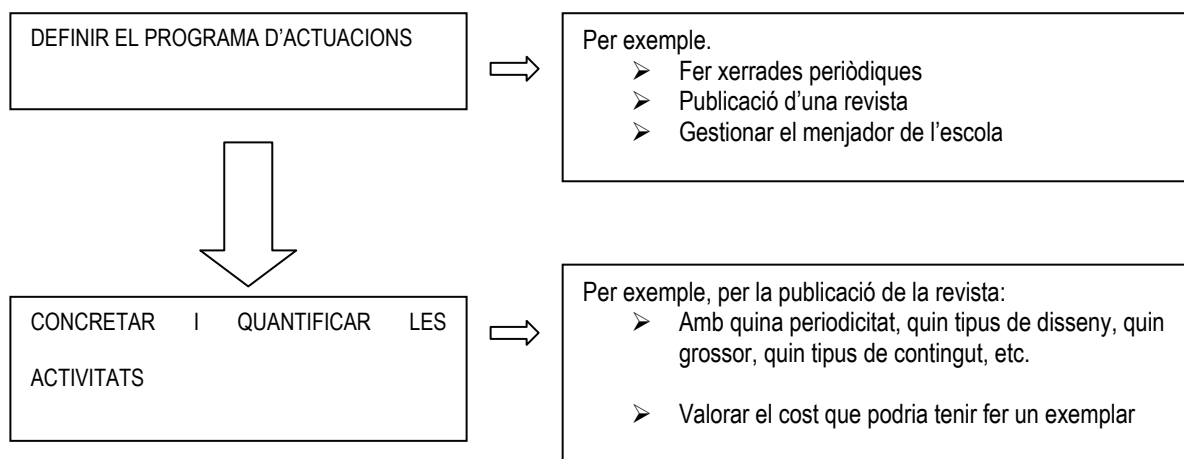
Per què és important confeccionar un pressupost en una AMPA?

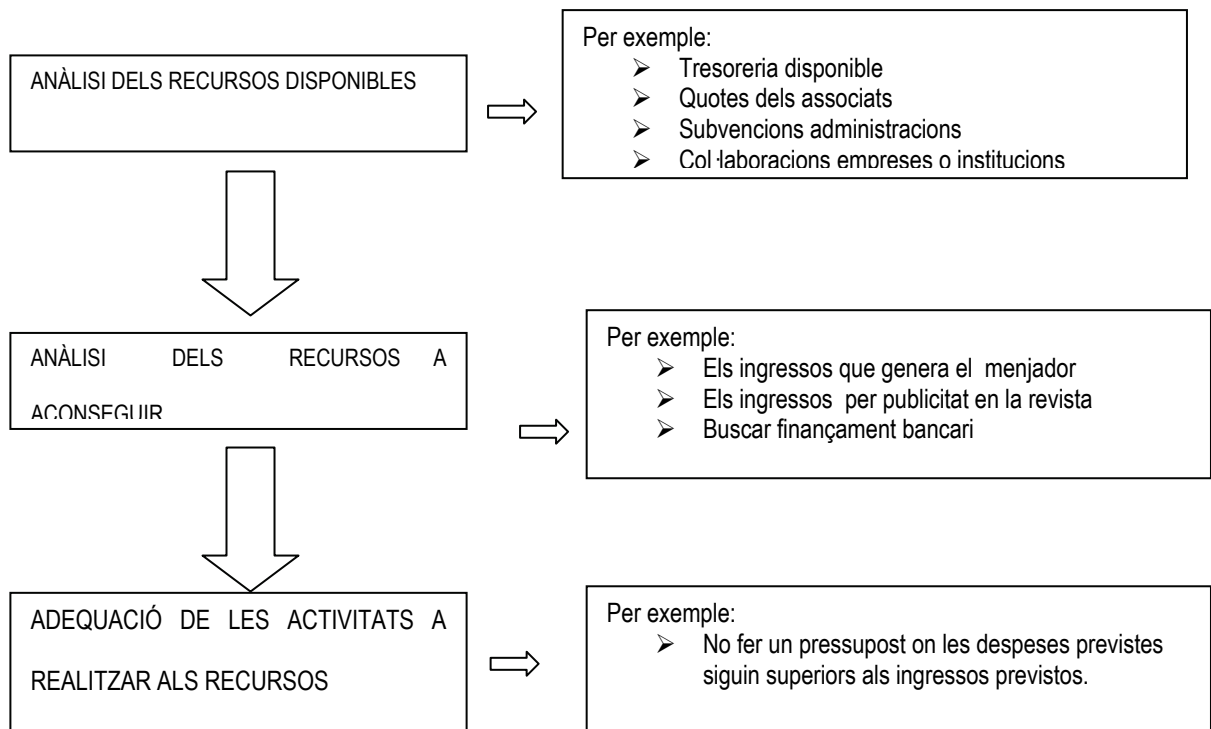
El pressupost constitueix una eina molt útil per a les AMPAs, en tant que:

- Obliga a fer un exercici de concreció de les activitats que es volen dur a terme durant el curs escolar.
- Ajuda a aplicar més eficientment els recursos dels que disposen, ja que es produeix una priorització d'activitats.
- Proporciona una base per avaluar resultats econòmics de les diferents activitats, evidenciant desviacions.
- Constitueix un repte a seguir pels responsables de la gestió de les activitats.

Procés d'elaboració del pressupost

El procés d'elaboració del pressupost implica





Alhora de confeccionar el pressupost haurem de definir els següents subapartats:

- El pressupost d'ingressos de funcionament: que serà les previsions d'ingressos que tindrà l'associació per al seu funcionament i que no van directament lligats a activitats concretes a realitzar. Un exemple en serien les quotes que paguen les mares i els pares de l'associació.
- El pressupost d'ingressos d'activitats: que serà les previsions d'ingressos que tindrà l'associació que van lligats a les activitats que realitza durant l'exercici econòmic. Aquests ingressos no es tindran si al final no es realitzen les activitats. Un exemple en serien els ingressos per publicitat en la revista de l'associació, les quotes que pagarien les mares i pares per les activitats extraescolars dels alumnes, etc..
- El pressupost de les despeses de funcionament: que serà les previsions de despeses que tindrà l'associació per al seu funcionament i que no van lligades a activitats concretes a realitzar. Un exemple serien les despeses de personal si hi ha algú contractat, les despeses de lloguer de local, subministraments, etc.
- El pressupost despeses d'activitats: que serà les previsions de despeses que tindrà l'associació que van lligades a les activitats que realitza durant l'exercici econòmic. Aquestes despeses no es tindran si al final no es realitzen les activitats. Un exemple en serien les despeses d'alimentació del casal d'estiu, les despeses d'impressió de la revista, les despeses de monitors etc.

Un cop s'han quantificat els ingressos i les despeses previstes de les activitats a desenvolupar per l'associació, caldrà concretar en quin moment de l'exercici econòmic s'aniran produint per a poder fer una evolució del pressupost mensual, trimestral, etc.

Confeccionar un pressupost concretat per períodes dins l'exercici econòmic (per exemple, mensual), permet:

- Fer una millor planificació de les accions a realitzar per adequar els recursos disponibles a aplicar a les activitats.
- Ajustar les necessitats de tresoreria
- Fer un control de les desviacions entre les partides pressupostàries i la realitat.

Un exemple de pressupost ordinari podria ser el següent:

PRESSUPOST ORDINARI					
	Gener	Febrer	Març...	Desembre	Total
Pressupost d'ingressos de funcionament:					
- Quotes de socis					
Total ingressos funcionament					
Pressupost ingressos activitats:					
- Activitats extraescolars					
- Casal d'estiu					
- Casal d'hivern					
- Revista					
- Viatge fi decurs					
Total ingressos activitats					
Total ingressos					
Pressupost despeses funcionament					
- Despeses de personal					
- loguer local					
- Subministraments					
- Altres despeses					
Total despeses funcionament					
Pressupost despeses activitats					
- Activitats extraescolars					
- Casal d'estiu					
- Casal d'hivern					
- Revista					
- Viatge fi decurs					
Total despeses d'activitats					
Total despeses					
Superàvit / dèficit					

EL PRESSUPOST EXTRAORDINARI O D'INVERSIONS

Les inversions són aquelles compres de béns mobles o immobles que tenen una utilitat superior a un exercici econòmic. El pressupost d'inversions constitueix la planificació d'aquestes inversions de l'associació.

El pressupost d'inversions, esdevé imprescindible en el procés de planificació de la gestió econòmica de l'associació, ja que pot ser un destí important de recursos que poden requerir desenvolupar determinades activitats.

Cal fer una quantificació dels recursos que requerirà cada inversió per a trobar-ne el finançament més adequat.

A l'hora de fer les previsions de la política d'inversions, caldrà tenir en compte:

- Les inversions necessàries per al manteniment de l'activitat de funcionament de l'associació

Són aquelles inversions que s'han d'anar realitzant per desenvolupar les activitats de funcionament de l'associació : Mobiliari, ordinadors, telèfons, etc.

- Les inversions necessàries que poden requerir engegar noves activitats.

Són aquelles inversions que s'han d'efectuar per a desenvolupar una activitat determinada: per exemple, per a la gestió d'un casal d'estiu pot ser necessari fer inversions en taules, cadires, vaixella, etc.

Un cop efectuat el pressupost d'inversions cal planificar els recursos que cal obtenir per a finançar-les. Així caldrà determinar quines seran les fonts de finançament :

- Recursos bancaris

Els recursos bancaris són principalment els diners que una associació pot obtenir de préstecs bancaris. Cal preveure, que aquest finançament constitueix unes obligacions de retorn a futur amb una càrrega financera per a l'associació.

- Aportacions extraordinàries de socis

Pot constituir una font de finançament per a situacions extraordinàries on es demana la implicació de tots els socis de l'associació.

- Subvencions de l'administració o de patrocinadors

Són recursos que no impliquen retorn, però que cal considerar que en molts cops hi ha un desfasament entre el moment que es fa la inversió i el moment de cobrament de les subvencions.

- Recursos propis de l'associació

Constitueixen els excedents de tresoreria que pot tenir l'associació per al seu desenvolupament normal de les activitats.

A l'hora de fer el pressupost d'inversions cal tenir molta cura de quin ha de ser el finançament més correcte per a evitar situacions de :

- Desequilibri financer: és produeix quan es financen inversions amb recursos propis que es poden necessitar per a la realització d'activitats. Normalment es produeixen tensions de tresoreria.
- Excés d'endeutament : finançar grans inversions amb endeutament bancari port provocar una cost de despeses financeres important per a l'associació que desequilibri el pressupost de les activitats ordinàries.

Per tant, a l'hora d'efectuar inversions cal fer-se preguntes com:

- De quants diners excedents es disposa?
- Es pot disposar de finançament bancari? Quin és el cost del finançament bancari?
- Es pot requerir aportacions als socis?
- Es poden demanar subvencions?

Un exemple de pressupost d'inversions podria ser el següent:

PRESSUPOST D'INVERSIONS					
	Gener	Febrer	Març...	Desembre	Total
INVERSIONS PER ACTIVITATS					
Activitat 1 (P.ex. Casal d'estiu)					
- 10 taules					
- 50 cadires					
- Vaixella					
- Etc...					
Activitat 2 (P. Ex. Menjador)					
- Un microones					
- Etc..					
Inversions de funcionament					
Total Inversions					
FINANÇAMENT INVERSIONS					
Activiat 1					
- Préstec bancari					
- Aportació extarordinària socis					
Activitat 2					
- Subvenció					
Total finançament					
Dèficit o superàvit finançament d'inversions:					

EL PRESSUPOST DE TRESORERIA

El pressupost de tresoreria constitueix una planificació de les quantitats en efectiu que l'associació desemborsarà o rebrà durant un exercici econòmic.

El pressupost de tresoreria implica fer estimacions de com aniran els cobraments dels ingressos pressupostats i els pagaments de les despeses pressupostades, amb l'objectiu d'anticipar-nos a possibles tensions de tresoreria que podrien requerir d'actuacions especials per part dels responsables de l'associació.

Per tant, podem dir que:

- El pressupost de tresoreria va molt lligat al pressupost ordinari de l'associació

Efectivament, per a elaborar el pressupost de tresoreria prèviament hem d'haver efectuat el pressupost ordinari de les activitats de l'associació, ja que serà aquest qui ens determinarà el pressupost de tresoreria. És a dir, la quantitat i naturalesa

de recursos que preveu tenir l'associació i la seva planificació en el temps és el que ens anirà determinant els cobraments d'efectiu que disposarà l'associació.

Per altra banda, la quantificació econòmica de les diferents activitats que es voldran dur a terme, i també la seva planificació en el temps ens determinarà els pagaments que haurà d'anar fent efectiu l'associació.

- El pressupost d'inversions també influirà sobre el pressupost de tresoreria

Adicionalment al pressupost ordinari d'activitats, també hauríem de tenir en compte el pressupost d'inversions a l'hora de confeccionar el pressupost de tresoreria. La política d'inversions a efectuar durant un exercici d'activitats afectarà de forma important la necessitat de fer efectius pagaments.

Per tant, en el pressupost de tresoreria haurem de tenir en compte a més dels pagaments de les activitats normals, els pagaments a fer de les inversions realitzades.

- El finançament extern l'haurem de tenir en compte el pressupost de tresoreria

Cal dir també, que en el cas que l'associació recorri a finançament extern de caràcter extraordinari, com poden ser préstecs bancaris, préstecs de socis, etc., aquest també s'haurà de tenir en compte en el pressupost de tresoreria, ja que constituirà una entrada de diners en el moment de la recepció del finançament, i també unes obligacions a futur de pagament pel retorn dels diners deixats.

- Un pressupost ordinari d'activitats equilibrat no implica un pressupost de tresoreria equilibrat

Quan es planifiquen les diferents activitats a realitzar, si bé s'intentarà obtenir els recursos necessaris per a fer front a les despeses derivades de les esmentades activitats, per anar tenint un pressupost d'activitats equilibrat, és obvi que els cobraments dels recursos i els pagaments de les despeses no tenen perquè coincidir en el temps.

Per exemple, en l'organització d'un acte lúdic, hi hauran unes despeses derivades del lloguer de taules, cadires, els costos dels músics, i les despeses de *càtering*. Si per a realitzar aquesta activitat hem previst obtenir recursos de les inscripcions a l'acte de tots els pares i mares que hi assisteixen i la diferència s'ha sol·licitat una subvenció a l'administració que ha estat concedida. En aquest cas es tindria un pressupost d'activitats ordinàries equilibrat atès que les despeses de l'acte es finançarien en la seva totalitat per les inscripcions i per la subvenció. Però això no vol dir que el pressupost de tresoreria d'aquest acte estigui equilibrat, perquè podria passar que s'haguessin de pagar totes les despeses de l'acte, i només haguéssim cobrat les inscripcions, atès que el cobrament de la subvenció es farà efectiu mesos més tard. Això, pot implicar, doncs, problemes de tensions de tresoreria que s'han de tenir en compte en el pressupost de tresoreria.

- El pressupost de tresoreria requereix saber o estimar els venciments dels pagaments i cobraments de les despeses i ingressos respectivament

A l'hora de confeccionar el pressupost de tresoreria s'haurà de tenir en compte en quin moment s'efectuaran els cobraments dels ingressos i els pagaments de les despeses de les diferents activitats que es vagin realitzant.

- El detall dels períodes que componen el pressupost de tresoreria pot ser setmanal, mensual o trimestral en funció de les necessitats d'informació de l'associació

Com més ajustada estigui la tresoreria de l'associació, més informació es necessitarà sobre els cobraments i pagaments previstos per evitar tensions de tresoreria inesperades; per tant, en aquests casos el pressupost de tresoreria requerirà una periodicitat més petita; setmanal, quinzenal, etc.

Per altra banda, si es disposa de recursos de tresoreria excedents, possiblement no sigui tan necessari per a l'associació tenir informació tant periòdica del pressupost de tresoreria.

A l'hora de confeccionar el pressupost de tresoreria hauríem de disposar, doncs, de la següent informació:

- El pressupost ordinari de les activitats, detallat per mesos, trimestres, etc.
- El pressupost d'inversions i la política de finançament d'aquestes inversions
- Els venciments estimats de cobrament dels ingressos, i de pagament de les despeses i de les inversions.
- El disponible que es disposa en bancs o a la caixa de l'associació.

Un model de pressupost de tresoreria podria ser el següent:

PRESSUPOST DE TRESORERIA					
	Gener	Febrer	Març...	Desembre	Total
Saldo inicial a caixa o bancs					
Pressupost de cobraments:					
- Quotes de soci					
- Ingressos per serveis (bar, menjador, activitats, revistes, excursions, etc.)					
- Ingressos subvencions, patrocinadors					
Total cobraments:					
Pressupost de pagaments:					
- Compres					
- Subministraments					
- Sous i seguretat social					
- Despeses activitats					
- Altres despeses					
- Tributs					
- Despeses financeres					
Total pagaments:					
Pressupost de Cobraments d'inversions o finançament:					
- Préstecs					
- Vendes d'inversions					
- Altres cobraments					
Total cobraments d'inversió o finançament:					
Pressupost de pagaments d'inversió o finançament:					
- Devolucions de préstecs					
- Compra d'inversions					
- Altres pagaments					
Total pagaments d'inversió o finançament:					
Saldo final previst a caixa o bancs					

6. RÈGIM FISCAL DE LES ASSOCIACIONS DE MARES I PARES D'ALUMNES

Les AMPAs, com a associacions amb personalitat jurídica pròpia, són plenament subjectes a la regulació tributària en totes les seves manifestacions (estatal, autonòmica i local).

A l'hora d'establir el règim fiscal i de tributació de les AMPAs, caldrà perfilar, i molt, el tipus d'activitat que aquestes realitzen, ja que aquí rau la font de la majoria de conflictes que podem tenir amb l'administració tributària.

Sabem que, per definició de la pròpia llei, les finalitats generals de les AMPAs són:

- Assistir els pares o tutors en tot allò que concerneixi a l'educació dels seus propis fills o pupils.
- Col·laborar en les activitats educatives dels centres.
- Promoure la participació dels pares en la gestió del centre.

El desplegament d'aquests objectius generals pot ser molt ampli i en general podem dir que mentre consisteixin en fer accions que no repercuteixin en un ingrés econòmic a conseqüència d'una contraprestació prestada per l'associació no hi haurà massa problema.

Amb aquesta premissa, volem fer-vos veure que els efectes tributaris es fonamenten no en les activitats que realitzem, sinó pel fet de cobrar per fer-les.

Cal en aquest punt indicar que, a diferència de les obligacions comptables comentades en la present guia, no existeix, a efectes tributaris, una llei específica o concreta que reguli totes les obligacions fiscals que tenen les associacions i, més concretament, les AMPAs. Així mateix, cal afegir que la legislació tributària actual va encaminada principalment a les entitats mercantils.

La llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i d'incentius fiscals al mecenatge defineix que s'entén per entitat sense afany de lucre i quines particularitats han de tenir aquestes entitats i, si bé aquesta llei és d'aplicació a aquelles associacions declarades d'utilitat pública, i per tant generalment no aplicable a les AMPAs, és un clar referent per les entitats que com les AMPA persegueixen l'interès d'un determinat col·lectiu.

6.1. OBLIGACIONS FORMALS

Les associacions de mares i pares d'alumnes, estan sotmeses a una sèrie d'obligacions fiscals, i alhora gaudeixen de certs beneficis regulats en les normatives de cadascun dels tributs de l'ordenament tributari. Per començar a desenvolupar l'activitat que constitueix l'objecte social de l'entitat haurà de presentar una declaració censal (model 036) a l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Així mateix, qualsevol modificació que es pugui produir en les característiques essencials de l'AMPA caldrà comunicar-ho a través de la pròpia declaració censal. Així, caldrà presentar el model 036 en les següents situacions:

- Comunicació d'Alta:
 - ✓ Sol·licitud del Número d'Identificació Fiscal (NIF)
 - ✓ Donar-se d'alta als cens d'empresaris professionals i retenidors a l'Administració Tributària.
- Comunicació de Modificació:
 - ✓ Qualsevol variació en les dades censals recollides en la declaració d'inici d'alta o posteriors.
 - ✓ Donar-se d'alta de les diferents obligacions tributàries.

- Comunicació de Baixa:
 - ✓ Donar-se de baixa en els cens d'empresaris, professionals i retenidors a l'Administració Tributària.

Qualsevol d'aquestes comunicacions, es tramiten mitjançant la declaració censal "[Model 036](#)", que es presentarà a l'Administració Tributària.

Bàsicament la declaració censal serveix per l' inici, modificació de dades i baixa de qualsevol AMPA així com altres possibles gestions que s'hauran de comunicar mitjançant declaració censal com ara:

- Constitució de l'AMPA, el número d'identificació fiscal, el domicili i l'activitat a realitzar.
- L'inici de l'activitat amb transcendència tributària relacionat amb l'Impost d'Activitats Econòmiques.
- Les obligacions tributàries existents relacionades amb l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) o en el seu cas que li sigui aplicable alguna exempció.
- Canvi de representant legal de l'entitat.
- Retencions practicades a treballadors, professionals i arrendataris, etc.
- Inclusió o exempció parcial l'Impost de Societats.
- Quan variï alguna de les circumstàncies comunicades a través de declaracions censals anteriors.

La regla general determina que la declaració censal s'haurà de presentar en el termini d'un mes a comptar des del dia següent a aquell en que s'hagin produït els fets que determinin la seva presentació.

6.1.1. COMUNICACIÓ D'ALTA

En la comunicació d'alta, que com s'ha indicat en el punt anterior haurà de realitzar-se mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal (model 036), es poden tramitar les següents opcions:

- Sol·licitud del NIF
- Alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Sol·licitud del NIF

Per començar a desenvolupar l'activitat que constitueixi l'objecte social de l'AMPA, aquesta haurà de presentar la declaració censal (model 036) a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària sol·licitant el Número d'Identificació Fiscal (NIF).

Tal com es disposa a la Llei 58/2003 General Tributària, tota persona física o jurídica, així com les entitats sense personalitat jurídica, tindran un número d'identificació fiscal per les seves relacions de naturalesa o amb transcendència tributària.

Per tant, les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que hagin de realitzar activitats empresarials o professionals, hauran de sol·licitar un número d'identificació fiscal abans de la realització de qualsevol lliurament, prestació o adquisició de béns i serveis, de la percepció de cobraments o l'abonament de

pagaments, o de la contractació de personal laboral, efectuats per al desenvolupament de l'activitat.

El NIF, és un codi assignat per part de l'Administració Tributària, consistent en un número precedit d'una lletra que tindrà vigència durant tota la vida de l'entitat i que servirà per identificar a les operacions de caire econòmic i qualsevol gestió que calgui fer amb els organismes oficials.

La sol·licitud s'efectuarà mitjançant la presentació de l'oportuna declaració censal d'alta en la que es farà constar les circumstàncies i demés informació censal prevista reglamentàriament, en la mesura que es produeixin o siguin conegudes en el moment de presentació de la declaració.

El NIF es sol·licita a l'Agència Espanyola de l'Administració Tributària (AEAT) quan s'aprova la constitució de l'AMPA i el termini per a la seva presentació és d'un mes des de la data de constitució.

Per a l'obtenció del NIF, l'AMPA haurà d'aportar la següent documentació:

- Original i còpia de l'acta fundacional
- Original i còpia dels estatuts
- Certificat d'inscripció en el Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.
- Còpia del NIF del Representant Legal de l'entitat que firmi la declaració censal.
- Original i còpia del document que acrediti la capacitat de representació de la persona que signa la declaració censal (no serà necessari en el cas que figuri en la mateixa acta fundacionals o en els seus estatuts.)

Alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors

Tal i com ja s'ha comentat, l'AMPA per a la realització de qualsevol entrega, prestació o adquisició de béns i serveis, per la percepció de cobraments o l'abonament de pagaments, o qualsevol altre operació que sigui necessària per al desenvolupament de la seva activitat, estarà obligada a donar-se d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Aquesta alta s'efectuarà mitjançant la presentació de l'oportuna declaració censal en la que es farà constar les circumstàncies i demés informació censal prevista reglamentàriament, en la mesura que es produeixin o siguin conegudes en el moment de presentació de la declaració.

Per a l'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, l'AMPA no haurà d'aportar cap documentació addicional, ja que l'Administració Tributària ja tindrà en el seu poder tota la documentació necessària presentada en el moment de sol·licitar el NIF.

6.1.2. COMUNICACIÓ DE MODIFICACIÓ

L'AMPA haurà de comunicar a l'Administració Tributària, mitjançant la declaració censal, la modificació de qualsevol de les dades recollides en una declaració d'alta o en qualsevol altre declaració de modificació posterior a l'alta.

Amb caràcter general, la declaració censal de modificació s'haurà de presentar en el termini d'un mes a comptar des del dia següent a aquell en que s'hagin produït els fets que determinin la seva presentació, tret de determinats casos en les que existeixen uns terminis preestablerts en la normativa corresponent.

Per l'AMPA, les causes que poden originar la presentació d'una nova declaració censal de modificació seran les següents:

- Sol·licitud del NIF definitiu i d'una nova targeta fiscal.
- Modificació del domicili fiscal, social o a efectes de notificacions.
- Modificació dels representants
- Modificació de dades relatives a les activitats econòmiques i locals.
- Modificació de dades relatives a l'Impost sobre el Valor Afegit
- Modificació de dades relatives a l'Impost sobre Societats.
- Opció ò Renúncia pel Règim Fiscal especial del Títol II de la Llei 49/2002.
- Modificació de dades relatives a les retencions a compte.
- Modificació de dades relatives a altres impostos.
- Deixar d'exercir totes les activitats empresarials i/ò professionals.

S'haurà d'aportar documentació juntament amb la declaració censal quan la modificació sigui relativa a:

Modificació domicili social AMPA

La documentació necessària per a la seva modificació serà l'escriptura pública on consti la modificació i certificació de la seva inscripció en el Registre Públic corresponent (Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya. Si no procedeix escriptura document que acrediti la modificació.)

Modificació d'altres dades identificatives

Per modificar la raó o denominació social, anagrama, personalitat jurídica, classe d'entitat s'haurà d'aportar l'escriptura i certificació d'inscripció en el Registre Públic corresponent, quan procedeixi.

Si no procedeix escriptura, document que acrediti la modificació.

(NOTA : si el que es modifica es la forma jurídica o la nacionalitat, procedeix assignar un nou NIF a l'entitat).

Modificació dades Representants

El document necessari per a la seva modificació serà el títol de representació on consti la modificació.

Modificació relativa a deixar d'exercir totes les activitats empresarials i/o professionals

S'optarà per aquesta modificació per aquelles persones jurídiques o entitats que es vulguin deixar "inactives", però sense dissolució.

Si la data en la que deixa d'exercir ha tingut lloc en més de 3 mesos (respecte de la data de presentació del Model 036) documentació que provi i acrediti la data de en la que es produeix la finalització.

Si la finalització ha tingut lloc durant els tres mesos anteriors a la presentació del model, no es precís aportar documentació, sense perjudici de que posteriorment aquesta pugui ser requerida per l'Administració Tributària.

6.1.3. COMUNICACIÓ DE BAIXA

La comunicació de baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors haurà de complimentar-se exclusivament en aquells casos en què l'AMPA cessi en el desenvolupament de tot tipus d'activitats empresarials o professionals, o quan per altra causa no hagi de formar part en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

En el cas que segueixi essent empresari, professional o retenidor, enlloc de comunicar la baixa en el cens, haurà de presentar declaracions de modificacions per donar de baixa a determinades dades censals.

La declaració de baixa s'haurà de presentar en el termini d'un mes des de la data de la dissolució, sense perjudici de la presentació de les declaracions que corresponguin al període en el que es deixi d'exercir l'activitat.

Per aquest motiu, és molt important la data efectiva de la baixa, ja que aquesta determinarà el moment final de còmput de les obligacions tributàries.

S'haurà d'aportar documentació juntament amb la declaració censal de baixa quan aquesta sigui relativa a la:

Baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors

Per a la baixa descrita per dissolució o per altres causes d'extinció s'haurà d'aportar el Certificat de dissolució en el Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la

Generalitat de Catalunya o en el Registre Públic que li correspongui. Si no procedeix, documentació que acrediti l'extinció de l'AMPA.

6.2. FISCALITAT EN EL DESENVOLUPAMENT D'ACTIVITATS

A fi i efecte de donar compliment a les seves obligacions d'àmbit tributari, les Associacions de Mares i Pares d'Alumnes estaran sotmeses a la següent normativa específica per cadascun dels Impostos de l'ordenament tributari:

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Real Decret 1624/1992, que aprova el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Real Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

- Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de Març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.
- Real Decret 1777/2004, de 30 de Juliol, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost de Societats.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.
- Real Decret 1337/2005, de 11 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Fundacions de competència estatal.

RETENCIONS A COMPTE DE L'IRPF I DE L'IS

- Llei 35/2006, de 28 de Novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres normes tributàries.
- Real Decret 439/2007, de 30 de març, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i es modifica el Reglament de Plans i Fons de Pensió, aprovat pel Real Decret 304/2004, de 20 de Febrer.

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

TRIBUTS LOCALS

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

6.2.1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Normativa Bàsica

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l' Impost sobre el Valor Afegit.
- Real Decret 1624/1992, que aprova el Reglament de l' Impost sobre el Valor Afegit.
- Real Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Concepte

L' Impost sobre el Valor Afegit és un tribut de naturalesa indirecta que recau sobre el consum i grava, en la forma i condicions previstes en la Llei 37/1992, les següents operacions:

- Els lliuraments de béns i prestacions de serveis fets per empresaris o professionals.
- Les adquisicions intracomunitàries de béns.

- Les importacions de béns.

Àmbit d'Aplicació

L' Impost sobre el Valor Afegit és d'aplicació en el **territori espanyol**, quedant inclosos en el mateix:

- Les illes adjacents.
- El mar territorial fins al límit de dotze milles nàutiques.
- L'espai aeri corresponent al referit àmbit.

Tot això sense perjudici del que es disposa en els tractats i convenis internacionals que hagin passat a formar part de l'ordenament intern espanyol.

Subjecte Passiu

Son subjectes passius d'aquest impost les persones jurídiques o persones físiques amb capacitat jurídica, entenent-se com a tal les següents:

- Societats anònimes, limitades, laborals....
- Societats cooperatives i agràries.
- Agrupacions d'interès econòmic.
- Associacions, fundacions.

Atenent doncs a les definicions anteriors, l'AMPA, en el desenvolupament de la seva activitat econòmica podrà tenir la consideració de subjecte passiu de l'Impost i en conseqüència haver de presentar la corresponent declaració de l'IVA davant l'Administració Tributària, en la forma i terminis establerts, en el cas que en la realització de les seves activitats es produeixi el Fet Imposable regulat a la pròpia Llei de l'Impost.

Fet Imposable i Meritament de l'Impost

Estaran subjectes a l' impost els lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats en l'àmbit espacial de l' impost per empresaris i professionals a títol oneros, amb caràcter habitual o ocasional, en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional, inclús si es realitzen a favor dels propis socis, associats, membres o partícips de les entitats que les realitzen.

En general, l' impost sobre el valor afegit es merita:

- En els lliuraments de béns, quan es posin efectivament a disposició de l'adquirent.
- En les prestacions de serveis, quan es prestin, executin o efectuïn les operacions gravades.

Exempcions

La normativa de l'Impost estableix un conjunt d'activitats que tot i complir els requisits per considerar-les subjectes a IVA poden gaudir de l'exempció de l' impost, en base al tipus d'activitat que realitzi el subjecte passiu.

Això vol dir, que segons el tipus d'activitat econòmica a desenvolupar, podria trobar-se en una de les situacions d'exempcions de l' impost, i per tant no quedaria subjecte al mateix.

L'article 20 de la Llei 37/1992 de l' IVA, regula les referides exempcions, entre les que podem trobar que la prestació de serveis i les entregues de béns accessoris a les mateixes efectuades directament als seus membres per organismes o entitats legalment reconegudes que no tinguin finalitat lucrativa, estaran exemptes de l' impost quan els seus objectius siguin exclusivament de naturalesa:

- Política
- Sindical
- Religiosa
- Patriòtica
- Filantròpica o Cívica

Aquesta exempció tindrà validesa sempre i quan no rebin dels beneficiaris de les referides operacions, cap contraprestació diferent a la cotització fixada en els seus Estatuts.

Per tant, les AMPAs en el desenvolupament de les seves activitats sense afany de lucre i de caràcter social, podran gaudir de l'exempció de l' IVA no havent de repercutir l'IVA en les factures que emeti per al desenvolupament de les activitats anteriors.

És important, tenir en compte, que no totes les activitats que desenvolupi l'AMPA quedaran exemptes, ja que únicament gaudiran de l'exempció les referides a les quotes de l'associació per a la gestió de les escoles i amb caràcter social.

Les entitats sense afany lucratiu poden sol·licitar l'exempció de l' IVA en virtut:

- Del reconeixement de l'aplicació de l'exempció en el cas de prestacions de serveis i lliuraments de béns accessoris a les mateixes realitzades directament als seus membres per organismes i entitats sense afany lucratiu.
- Del reconeixement de la condició d'entitat o establiment de caràcter social.

El tràmit per sol·licitar l'exempció és el següent:

- Hauran de presentar la sol·licitud, prèviament a l' inici d'activitats, mitjançant un escrit a l'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del sol·licitant, Secció de Gestió Tributària, junt amb els següents justificants i documents:
 - ✓ Escritura de constitució de l'Associació on es faci menció expressa de l'objecte social de l'entitat sense afany de lucre i essent el mateix de naturalesa sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica.
 - ✓ Estatuts o Reglament de l'Associació.
 - ✓ Certificat d'Inscripció de l'Associació al Registre Públic corresponent.
 - ✓ Declaració expedida i signada pel representant legal de l'Associació, acreditant tenir tots els requisits i condicions especificats en l'article 20. Ú ò Tres de la Llei 37/1992 de l' IVA.

Deducció de les Quotes Suportades

Partint de la base que l'activitat econòmica és el lliurament de béns i prestació d'un servei; les quotes cobrades als associats, les donacions rebudes i les subvencions, no tenen la consideració d'activitat econòmica, atès que no suposen ni el lliurament d'un bé ni la prestació de serveis.

Atenent al que s'ha exposat anteriorment, les AMPAs es poden trobar amb tres casos:

- Que realitzin activitats econòmiques, quedant subjectes a l'impost i per tant haurien d'emetre factures amb IVA.
- Que no realitzin cap activitat econòmica, quedant no subjectes a l'impost i per tant no haurien d'emetre factures.
- Que coexisteixin en l'AMPA activitats econòmiques i no econòmiques, quedant les primeres subjectes i no exemptes de l'impost, i les altres no subjectes, que en aquest cas, haurien d'aplicar la regla de la prorrata.

Atenent al tipus d'activitats que realitzi l'AMPA, es veurà obligada a aplicar la regla de la prorrata, que per entendre-ho d'una manera bàsica i senzilla, s'aplicarà quan es tinguin alhora ingressos amb IVA Repercutit i sense IVA Repercutit.

La regla de la prorrata queda regulada en els articles 102 al 106 de la Llei 37/1992 de l'IVA.

La manera de calcular-la seria fer un quocient on al numerador es posaria l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats per l'AMPA i que portin IVA (aquests són els que originen el dret a la deducció de l'IVA), i al denominador l'import total de les operacions d'ingressos que es realitzin, ja portin IVA o no.

El percentatge resultant, serà la proporció en la que l'AMPA es podrà deduir l'IVA Suportat en les factures de despeses.

Existeixen dues modalitats d'aplicació de la regla de la prorrata:

- *Regla General:* s'aplica quan no es donen les circumstàncies indicades per aplicar la prorrata especial.
- *Regla Especial:* s'aplica en el següents supòsits:
 - ✓ Quan els subjectes passius optin per l'aplicació de l'esmentada regla en els terminis i forma que es dicti reglamentàriament.
 - ✓ Quan el total de les quotes deduïbles en un any natural, per aplicació de la regla de prorrata general, excedeixi en un 20% del que resultaria per aplicació de la regla de prorrata especial.

Bases, Tipus Impositius i Quotes

Com a norma general, la base imposable de l'Impost estarà constituïda per l'import total de la contraprestació de les operacions subjectes al mateix procedent del destinatari o de terceres persones.

Per contraprestació s'entén l'import total percebut o per rebre de les operacions realitzades. La contraprestació és tot el que es lliura o s'ha de lliurar a canvi de la prestació o els béns que es rebin. En funció de la naturalesa de les operacions, se li aplicarà un tipus impositiu diferent, i tenint en compte el tipus d'operacions que normalment realitzarà una AMPA, els diferents tipus impositius que es podrà trobar són:

Tipus Impositiu General

El tipus impositiu general aplicat a les operacions és el **18%**, excepte quan li correspongui un tipus impositiu reduït.

Tipus Impositiu Reduït

El tipus impositiu reduït del **8%** s'aplicarà, entre d'altres, a les operacions següents:

- Aliments o qualsevol producte, que segons les seves característiques, s'utilitzin per a la nutrició humana o animal d'acord amb el que estableix el Codi Alimentari.
- Transport de viatgers i els seus equipatges.
- Serveis d'hoteleria, acampament i balneari, restaurants i subministraments de menjars i begudes.
- Entrades a teatres, circs, espectacles i festes amb braus (no inclou les corrides de braus, parcs d'atraccions i atraccions de fires, concerts, biblioteques, museus, parcs zoològics, sales cinematogràfiques i exposicions).
- Serveis prestats a persones físiques que practiquin esport o educació física.
- Serveis d'assistència social i sanitària quan aquests no estiguin exempts de l'impost.
- Espectacles esportius de caràcter aficionat.
- Exposicions i fires de caràcter comercial.

El tipus impositiu reduït del 4% s'aplicarà a les operacions següents:

- Els llibres, diaris i revistes que no continguin únicament publicitat, i els seus complements.

La quota tributària, serà el resultat d'aplicar-li a la base imposable, el tipus impositiu que li correspongui, en funció del tipus d'operació.

Obligacions Formals

A nivell fiscal, si l'Associació realitza activitats subjectes a l'IVA, haurà de complir amb una sèrie de requisits i obligacions, que s'enumeren a continuació:

- Donar-se d'alta en la declaració censal (Model 036) en les obligacions de presentar les corresponents autoliquidacions.

ANNEX 2 IVA: Model 036 (Ordre EHA/1274/2007, de 26 d' abril)

- Presentació de les autoliquidacions periòdiques (Model 303):

Declaració que recull el volum total de factures emeses i rebudes durant el període que correspongui, ingressant el total d'IVA Repercutit i compensant el total d'IVA Suportat.

El resultat que s'obtingui si és positiu s'haurà d'ingressar a l'Administració Tributària, i si és negatiu, s'haurà d'anar compensant durant les autoliquidacions periòdiques, excepte en l'última declaració anual que es podrà sol·licitar la corresponent devolució.

- ✓ Amb caràcter general, tindrà una periodicitat trimestral (volum d'ingressos inferior als 6.000.000 d'euros):
 - Durant els primers 20 dies del trimestre natural (20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre) per als tres primers trimestres.
 - Durant els primers 30 dies del quart trimestre (30 de gener)

La presentació podrà realitzar-se en suport informàtic a través de la pàgina web de l' AEAT o en paper en qualsevol de les Administracions Tributàries.

ANNEX 3 IVA: Model 303 (BOE Ordre EHA-3786-2008, de 29 de desembre)

- Presentació del Resum Anual Informatiu (Model 390):

Declaració que recull el resum anual del volum acumulat de factures emeses i rebudes durant tot l'exercici.

- ✓ Amb periodicitat anual sigui quin sigui el seu volum d'ingressos:
 - Durant els primers 30 dies del mes de gener.

La presentació podrà realitzar-se en suport informàtic a través de la pàgina web de l' AEAT o en paper en qualsevol de les Administracions Tributàries.

ANNEX 4 IVA: Model 390 (BOE Ordre EHA-3061-2010, de 22 de novembre)

- Presentació del Resum d'Operacions amb Tercers (Model 347):

Declaració que recull el resum d'operacions amb tercers (clients i proveïdors) amb els que s'hagi tingut relacions econòmiques que superin els 3.005,06€ durant l'any.

- ✓ Amb periodicitat anual:
 - Durant els dies 1 al 31 de març de l'any següent a l'any al que va referit el resum.

La presentació podrà realitzar-se en suport informàtica a través de la pàgina web de l' AEAT o en paper en qualsevol de les Administracions Tributàries.

ANNEX 5 IVA: Model 347 (BOE Ordre EHA-3061-2010, de 22 de novembre)

A nivell formal, quan l'Associació realitzi la seva activitat, haurà de complir amb una sèrie de requisits i obligacions que s'enumeren a continuació:

- Obligació de portar un llibre registre de:

- ✓ Llibre Registre de Factures Emeses.
 - ✓ Llibre Registre de Factures Rebudes.
 - ✓ Llibre Registre de Béns d'Inversió
(si l'Associació es troba en prorrata)
- Obligació de facturar en base al que estableix el Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, amb el contingut obligatori d'una factura:
 - ✓ Numero, i en el seu cas, sèrie que haurà de ser correlativa.
 - ✓ Data d'expedició.
 - ✓ Dades fiscals: Nom i cognoms, raó o denominació social complerta, domicili fiscal i NIF, de l'emissor i el receptor de la factura.
 - ✓ Descripció de cadascuna de les operacions consignant les seves bases imposables individualment, incloent el número d'unitats i els possibles descomptes aplicats.
 - ✓ El tipus impositiu aplicat a les operacions.
 - ✓ La data en que s'han realitzat les operacions i la data de cobrament.
 - ✓ Indicació expressa de si es tracta d'una còpia de factura.
 - ✓ En el supòsit de ser una operació subjecta i exempta, indicar les disposicions o normativa reguladora.

6.2.2. IMPOST SOBRE SOCIETATS

Normativa Bàsica

- Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de Març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.
- Reial Decret 1777/2004, de 30 de Juliol, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost de Societats.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.
- Reial Decret 1337/2005, de 11 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Fundacions de competència estatal

Concepte

L'impost sobre societats és un tribut de caràcter directe i de naturalesa personal que grava les rendes de les societats i altres entitats jurídiques com les associacions i fundacions. Les societats determinen la seva renda en virtut dels principis i normes establertes en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat. La base imposable de l'impost sobre societats es determina a partir del resultat comptable, que es corregirà en funció de les excepcions legalment tipificades.

Àmbit d'Aplicació

L'impost sobre societats s'exigeix en tot el territori espanyol. A efectes de l'impost el territori espanyol comprèn:

- Les zones adjacents a les aigües territorials sobre les que Espanya pot exercir els drets corresponents al sòl i subsòl marí.
- Aigües subjacents.
- Recursos naturals

Tot això sense perjudici del que es disposa en els tractats i convenis internacionals que hagin passat a formar part del ordenament intern. La Llei estableix una sèrie d'excepcions a la norma de sobirania territorial: els règims tributaris forals del País Basc i la Comunitat de Navarra.

Període Impositiu i Meritament de l'Impost

El període impositiu és el període de temps en què es realitzen operacions que són gravades i que coincideixen amb l'exercici econòmic de l'AMPA amb un màxim de 12 mesos.

L'exercici social pot o no coincidir amb l'any natural. Les entitats poden elegir la data de tancament del seu exercici Econòmic en els seus estatuts; en el seu defecte s'entén finalitzat el 31 de Desembre.

Com a excepció a aquesta norma general, el període impositiu s'entén conclòs en el següent casos:

- Quan s'extingeixi la societat
- Quan tingui lloc un canvi de residència del territori espanyol al territori estranger.
- Quan es produeixi una transformació de forma jurídica de l'entitat i això determini la no subjecció a aquest impost de la nova forma jurídica.
- Per la transformació de la forma jurídica de l'entitat, determinant la modificació de la base imposable del tipus de gravamen o règim especial.

El meritament de l'impost es produeix en l'últim dia del període impositiu. La declaració de l'impost de societats haurà de realitzar-se en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització del període imposable. (amb caràcter general: fins el 25 de Juliol).

Subjecte Passiu

Son subjectes passius d'aquest impost les persones jurídiques entenent-se per tals a:

- Societats anònimes, limitades, laborals....
- Societats cooperatives i agràries de transformació.
- Agrupacions d'interès econòmic
- Associacions, fundacions.

Per tant, les Associacions de Mares i Pares d'Alumnes constitueixen subjecte passiu de l'impost de societats

Exempcions subjectives

La llei de l'Impost sobre Societats estableix que estaran exempts:

- a. L'Estat, les Comunitats Autònomes i Entitats Locals.
- b. Els organismes autònoms de l'Estat, CCAA o Entitats Locals.
- c. El Banc d'Espanya, els Fons de Garantia d'Inversions
- d. Les entitats públiques encarregades de la Seguretat Social.
- e. L' Institut d'Espanya i las Reals Acadèmies Oficials integrades en el mateix
- f. La Comissió Nacional de la Competència.
- g. Els restants organismes públics esmentats en la disposició addicional novena i desena de la Llei 6/1997 de 14 de abril, i organismes d'anàleg caràcter de les Comunitats Autònomes i de las Entitats Locals.

Així mateix la Llei estableix la denominada exempció parcial, que permet la no tributació per l'Impost sobre Societats de determinades rendes. Aquest règim es regeix per entitats que no persegueixen com a objecte principal la finalitat lucrativa definida a l'article 121 de l'Impost de Societats.

Per altra banda també existeix un Règim Especial aplicable a les associacions declarades d'utilitat pública segons el que es disposa a la Llei 49/2002 que seguidament es desenvolupa

Fet Imposable

És l'obtenció de rendes pel subjecte passiu, és a dir, per l'AMPA, sigui quina sigui la font o origen.

Base Imposable

La base imposable en el règim d'estimació directa es calcularà corregint, mitjançant l'aplicació dels preceptes de la Llei de l'Impost de Societats, el resultat comptable determinat conforme a la diferència entre ingressos i despeses que figurin comptabilitzats, conforme a las normes previstes en el Codi de Comerç i demás lleis aplicables per a la seva determinació. Els desajustaments que afecten al resultat fiscal es produeixen pels següents motius:

- La possible compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.
- Ajusts extra comptables exigits per la norma fiscal a aplicar en el resultat de la comptabilitat.

Els ajusts extra comptables poden venir determinats per:

- Per la qualificació de determinades despeses i ingressos registrats comptablement que fiscalment no tindran aquesta qualificació, a efectes de calcular la base imposable en aquest l'exercici ni en un altre posterior.
- En la diferent forma de valoració existent en la norma fiscal i comptable.
- Casos en que la norma fiscal no utilitza el principi del meritament com criteri de imputació d'ingressos i despeses.

Les diferències entre els criteris comptables i fiscals es poden classificar en:

- a) Si perduren o no amb el pas del temps, en temporals i permanents.
- b) Segons el sentit de l'ajust, en positius i negatius.

Esquema de Liquidació de l'Impost

Resultat comptable
+ ajustos extra comptables
= Base imposable prèvia
- Compensació base imposable negativa, exercicis anteriors
= Base imposable
x Tipus de gravamen
= Quota íntegra
- Deduccions doble imposició
- Bonificacions
= Quota íntegra ajustada positiva
- Deducció per inversions i per creació de llocs de treball
= Quota líquida positiva
- Reduccions
= Quota reduïda positiva
- Retencions i ingressos a conta
- Deducció Programa PREVER
= Quota del exercici a ingressar o a tornar
- Pagaments fraccionats
- Pagaments fraccionats i quota imputada per societats transparents
= Quota diferencial
+ Increment per pèrdua beneficis fiscals exercicis anteriors
+ Interessos de demora
= Líquid a ingressar o a tornar

Règims Fiscals Especials aplicables a les Associacions

A) Règim Fiscal d'Entitats Parcialment exemptes

La Llei de l'impost de societats configura el règim d'exempció parcial de forma subjectiva, és a dir, per aquelles entitats que estiguin expressament reconegudes com a tals en aquesta. En concret, les entitats a les que és d'aplicació el règim especial d'exempció parcial són les següents:

- Entitats i institucions sense ànim de lucre que no reuneixin els requisits per gaudir del règim fiscal de l'Impost de Societats establerts en l'article 3 de la Llei 49/2002 de la Llei 49/2002.

Tota personalitat jurídica, per tant subjecte a l'impost de societats que no tingui finalitat lucrativa es podrà tributar segons el segons el règim de entitats parcialment exemptes.

Atenent a que una AMPA és una entitat sense finalitat lucrativa, formada per pares i mares d'alumnes/as d'un centre educatiu no universitari, que té com a objectiu participar i intervenir en la gestió del centre amb la finalitat de millorar l'educació i aconseguir un clima de convivència al mateix i que per tant desenvolupa tant activitats que no poden ser considerades explotacions econòmiques (com ara les de suport als membres de l'associació, de promoció de la participació de pares i mares etc.) i activitats que són considerades explotacions econòmiques (com ara la gestió de casals i menjadors) quedaran regulades al Reial Decret Legislatiu 04/2004, de 5 de Març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de Societats on tenen la consideració d'**entitats parcialment exemptes** de l'Impost i es disposa la obligatorietat de presentar la declaració de l'Impost de Societats en el cas de desenvolupar activitat econòmica i tributar pels resultats de la mateixa.

En aplicació d'aquest règim a continuació es detalla resumidament quines serien les Rendes exemptes i les no exemptes.

Rendes exemptes són aquelles que no s'integren a la base imposable de les entitats parcialment exemptes.

- Les que procedeixin de la realització d'activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica.
- Les rendes derivades d'adquisicions i transmissions a títol lucratiu, sempre que unes i altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte o finalitat específica.
- Les rendes que es posin de manifest en la transmissió onerosa de bens afectes a la realització de l'objecte social o finalitat específica, quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb l'esmentat objecte o finalitat, sempre que no procedeixin d'activitats econòmiques subjectes i no exemptes.

Rendes no exemptes són aquelles que s'integren la base imposable de les entitats parcialment exemptes.

- Rendiments derivats de l'exercici d'explotacions econòmiques, segons l'article 121.3 de la Llei de l'Impost de Societats es defineixen com, totes
- aquelles rendes que procedint del treball personal i del capital conjuntament, o només d'un d'aquests factors, suposin per part del subjecte passiu la ordenació per compta pròpia dels medis de producció i de recursos humans o d'un d'aquests amb la finalitat d'intervenir en la producció de bens o serveis.
- Rendiments derivats del Patrimoni.
- Guanys i pèrdues patrimonials que no estiguin exemptes segons el que disposa en l'article 121.1 de la Llei de l'Impost de Societats.

Determinació de la Base Imposable

En el règim d'aquestes entitats exemptes, la base imposable es determina aplicant les normes generals de l'Impost de Societats que es detalla a continuació:

- Determinació de la renda general. S'ha de tenir en compte:
 - ✓ Rendiments nets d'una explotació econòmica o del patrimoni
 - ✓ Guanys i pèrdues de patrimoni.
- Despeses deduïbles:
 - ✓ Les despeses imputables, directa o indirectament, a l'obtenció de rendes que no procedeixin de la realització d'activitats que constitueixin l'objecte social o la finalitat específica, això és, de les activitats exemptes.

Determinada la base imposable, haurà d'aplicar-se a la mateixa el tipus de *gravamen* del 25% establert per aquestes entitats, procedint a aplicar sobre la quota íntegra les deduccions i bonificacions previstes a la Llei de l'Impost de Societats amb caràcter general. Practicades les deduccions i bonificacions sobre la quota íntegra, es redueix aquesta amb la quantia dels pagaments a compte de l'Impost de Societats efectuats, procedint en el seu cas, la Administració Tributària a retornar d'ofici l'excés.

Obligació de declarar

Tindran l'obligació de declarar les AMPAs que compleixen el que es determina a continuació:

- Quan els seus ingressos totals – rendes exemptes i no exemptes- superin els 100.000€ anuals
- Quan els seus ingressos de rendes no exemptes, sotmesos a retenció, superin 2.000€
- Quan totes les rendes no exemptes estiguin sotmeses a retenció.

B) Règim especial de les Fundacions i Associacions declarades d'utilitat pública previst a la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge

Les entitats a les que és d'aplicació aquest règim especial són les que compleixen els requisits que es disposen en l'article 3 de la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge. Aquests són els següents:

- ✓ Que persegueixin finalitats d'interès general, com ara, entre altres, els de defensa dels drets humans, de les víctimes del terrorisme i actes violents, els d'assistència social i inclusió social, cíviques, educatives, culturals, científiques, esportives, sanitàries, laborals.
- ✓ Que hi dediquin a la realització de les esmentades finalitats almenys el 70 per 100 dels seus ingressos.
- ✓ Que l'activitat realitzada no consisteixi en el desenvolupament d'explotacions econòmiques alienes al seu objecte o finalitat estatutària.
- ✓ Que els fundadors, associats, patrons, entre d'altres, no siguin els destinataris principals de les activitats.
- ✓ Que els càrrecs de l'entitat siguin gratuïts.
- ✓ Que, en cas de dissolució, el seu patrimoni es destini a una entitat d'igual naturalesa

Per optar per aquest Règim Fiscal es farà a través de declaració censal. (model036) consignant acolliment a la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge

[ANEXE 1 IS : Model 036 \(BOE Ordre EDH-1274-2007 de 26 d'abril\)](#)

Una vegada exercitada l'opció, el règim especial s'aplica al període impositiu que finalitzi amb posterioritat a la data de presentació del model 036 i als successius, sempre que es segueixen acomplint els requisits exigits i no es renunciï a la seva aplicació.

Estaran exempts de l'Impost sobre societats els ingressos i les rendes que procedeixin de:

- Activitat Pròpia del seu objecte o finalitat estatutària. No explotació econòmica (article 6 de la Llei 49/2002) :
 - ✓ els donatius rebut,
 - ✓ es quotes d'associats
 - ✓ Les subvencions
 - ✓ Les procedents de seu patrimoni, com per exemple, interessos, dividends, lloguers.

- Activitat Pròpia del seu objecte o finalitat estatutària. Si explotació econòmica (article 7 de la Llei 49/2002)
 - ✓ Assistència social, entre d'altres a protecció de la infantesa i la joventut, a la tercera edat, a persones en risc d'exclusió o dificultat social, persones amb discapacitat, inclosa la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges i asilats, a emigrants, immigrants...
 - ✓ Serveis d'hospitalització o d'assistència sanitària i activitats auxiliars i complementàries, com els lliuraments de medicines o serveis accessoris d'alimentació, d'allotjament i de transport...
 - ✓ Les d'investigació científica i desenvolupament tecnològic.
 - ✓ Béns declarats d'interès cultural conforme a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les Comunitats Autònomes, així com de Museus, biblioteques i arxius.
 - ✓ Organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses.
 - ✓ Parcs i altres espais naturals protegits de característiques similars
 - ✓ Ensenyament i de formació professional, en tots els nivells i graus del sistema educatiu.
 - ✓ Organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris.
 - ✓ Elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes i fullets, material audiovisual i material multimèdia.

 - ✓ Prestació de serveis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquin l'esport.
 - ✓ Les explotacions econòmiques d'escassa rellevància. Es consideren com a tals aquelles que l'import net de la xifra de negocis de l'exercici nu superi en conjunt els 20.000 euros.

El tipus impositiu aplicable és del 10%

Obligacions Formals

Atenent que les AMPAs constitueixen subjecte passiu de l'Impost de societats haurà de complir les següents obligacions formals

- Presentar declaració censal (model 036) donant d'alta l'obligació tributària de presentar declaració de l'Impost de Societats.

[ANEXE 2 IS: Model 036 \(BOE Ordre EDH-1274-2007 de 26 d'abril\)](#)

- Presentar el model fraccionat de l'Impost de Societats Model 202 durant els primers dies naturals dels mesos d'abril (1/P), octubre (2/P) i desembre (3/P) de cada any natural.

[ANNEX 3 IS Model 202 BOE Ordre EHA/664/2010, de l'11 de març](#)

- Presentar la declaració de l'impost de societats (Model 200) durant els dies 1 al 25 de Juliol de l'any següent al tancament del propi exercici, sempre que l'exercici de l'activitat coincideixi amb l'any natural. Si no coincideix amb l'any natural, es presentarà entre el dia 1 i 25 del setè mes posterior al tancament de l'exercici.

[ANNEX 4 IS Model 200 BOE Ordre EHA/1338/2010, del 13 de maig](#)

6.2.3. RETENCIONS A COMPTE DE L'IRPF I DE L'IS

Normativa Bàsica

- Llei 35/2006, de 28 de Novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres normes tributàries.
- Real Decreto 439/2007, de 30 de març, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i es modifica el Reglament de Plans i Fons de Pensió, aprovat pel Real Decret 304/2004, de 20 de Febrer.
- Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de Març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.
- Real Decret 1777/2004, de 30 de Juliol, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost de Societats

Concepte

Les retencions són imports que les associacions i altres entitats són obligades a retenir i ingressar a la Hisenda Pública com a pagament a compte dels impostos de l' Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) o de l'Impost de Societats (IS) de determinades persones.

Com afecta l'IRPF a l'AMPA?

Afectarà en la mesura que paguin rendes que estiguin subjectes que hauran de practicar-hi retencions a compte i procedir-ne al seu ingrés.

Per saber si s'ha de practicar alguna retenció, primer s'ha de conèixer quines rendes estan subjectes a retenció i quines no, l'article 75 del RD 439/2007 en fa una enumeració de quines són aquestes. A continuació es detalla de manera resumida les rendes subjectes i no subjectes a retenció que acostumen a trobar-se les AMPAs.

Subjectes

- Rendiments del treball, és a dir, les remuneracions salarials dels treballadors, tant les monetàries com les pagades en espècie. El percentatge d'aquesta retenció varia en funció del salari que es pagui al treballador, la seva seguretat social, la seva situació familiar, etcètera.

Els models tributaris que s'utilitzen per declarar aquestes retencions són el 110 i el 190.

- Rendiments d'activitats professionals, és a dir, les factures que es reben d'algun professional (persona física) que realitza una explotació econòmica. Aquestes factures, les rebrem amb un total de factura reduït per un import que no pagarem al professional, sinó que ingressarem a hisenda en el seu nom. Aquest import és la retenció i serà generalment del 15% (el 7% si el professional no té més de tres anys d'antiguitat fent aquella activitat).

Els models tributaris que s'utilitzen per declarar aquestes retencions són el 110 i el 190.

- Determinats premis que es lliurin com a conseqüència de participació en concursos, rifes,..., en aquest cas se li aplicarà la retenció del 19%.

Els models tributaris que s'utilitzen per declarar aquestes retencions són els models 110 i 190

- Rendiments d'arrendaments o subarrendaments d'immobles urbans. En aquest cas podem ser qui arrenda el local (arrendador) o qui està gaudint de l'immoble (arrendatari). En tot cas, l'arrendatari ha de retenir a l'arrendador el 19% del lloguer mensual i ingressar-ho trimestralment a hisenda en nom seu.

Els models tributaris que s'utilitzen per declarar aquestes retencions són el 115 i el 180.

- Rendiments de capital mobiliari

Els models tributaris que s'utilitzen per declarar aquestes retencions són el 115 i el 180.

No subjectes

- Rendes exemptes relacionades a l'article 7 de la Llei 35/2006, les dietes i despeses de viatges que no tinguin l'obligació a retenir.
- Els rendiments obtinguts pels valors emesos pel Banc d'Espanya, i les Lletres de l'Estat.
- Els dividendes i participacions en beneficis que es refereixin al numero 1 i 2 del paràgraf a) del apartat 1 del article 23 de la Llei 35/2006
- Els premis que es lliurin com a conseqüència de jocs organitzats segons el RD-Llei 16/1997, i premis que no superin els 300 €.
- Els rendiments que provinguin d'arrendaments o subarrendaments en els següents casos:
 - ✓ que siguin pisos que lloguin les empreses per als seus empleats.
 - ✓ que l'import a pagar anualment no superi el 900 €.
 - ✓ que l'epígraf del I.A.E. de l'arrendador sigui del grup 861 que li permeti fer l'activitat de llogar immobles. En el cas que l'arrendatari no tingui cap activitat empresarial ni cap obligació fiscal per declarar aquest arrendament, tampoc cal practicar la retenció.

A l'article 12 de la Llei 49/2002 Règim es fa menció de les rendes no subjectes a retenció dient que les rendes exemptes exposades en aquesta Llei, no estaran sotmeses a retenció ni ingrés a compte, sempre que s'hagi acreditat que s'està exclòs de l'obligació a retenir.

Obligacions formals

Atenent a les retencions que hagi de practicar l'entitat haurà de complir amb les següents obligacions formals:

- Donar-se d'alta a la obligació tributària corresponent a través de la declaració censal (model 036).

[ANNEX 1 RET: Model 036 \(BOE Ordre EDH-1274-2007 de 26 d'abril\)](#)

- Presentar les autoliquidacions corresponents per declarar i ingressar les retencions practicades

Depenent de la retenció practicada ens trobem amb els models que es detallen a continuació, els quals ja s'han fet referència, per cada una de les rendes subjectes a retenció.

Model 110 – 190

- ✓ En aquests models, haurem d'incloure totes les retencions fetes als treballadors, així com les quantitats retingudes als professionals que ens hagin facturat.
- ✓ S'haurà de presentar el Model 110 i tindrà periodicitat trimestral essent les períodes de la seva liquidació els primers 20 dies dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener (de l'exercici següent)

[ANNEX 2 RET: Model 110 \(BOE Ordre EHA-30-2007 de 19 de gener\)](#)

- ✓ Cal destacar que cap d'aquests imports a ingressar a Hisenda es poden ajornar en el seu pagament.
- ✓ El model 190 és el resum anual a efectes informatius en el que es resumeixen totes les quantitats declarades en els impostos trimestrals. En aquesta declaració es detallen les dades personals de cada persona que se li ha fet la retenció. Aquesta declaració es presenta durant els primers 20 dies de Gener si la presentació és en paper físic i per via telemàtica fins al dia 30 de Gener.

[ANNEX 3 RET: Model 190 \(BOE Ordre EHA-3127-2009 de 10 de novembre\)](#)

- ✓ Cal tenir en compte que a final de cada any, s'ha de fer un certificat de retencions, que s'ha de donar a cada persona relacionada al model 190, on es detallaran les dades fiscals de l'AMPA, les del perceptor, la quantitat retinguda i la seva base.

Model 115 – 180

- ✓ En aquests models, haurem d'incloure totes les retencions fetes a l'arrendador o arrendadors, en el cas que siguin més d'un.
- ✓ S'haurà de presentar el Model 115 i tindrà periodicitat trimestral essent les períodes de la seva presentació els primers 20 dies dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener (de l'exercici següent).

[ANNEX 4 RET: Model 115 \(BOE Ordre de 20 de Noviembre 2000\)](#)

- ✓ El model 180 és el resum anual i, igual que el model 190, és una declaració informativa. A aquesta declaració es resumeixen totes les quantitats declarades als impostos trimestrals i es detallen les dades fiscals de cada arrendador. Aquesta declaració es presenta durant els

primers 20 dies de Gener si la presentació és en paper físic i per via telemàtica fins al dia 30 de Gener.

ANNEX 5 RET: Model 180 (BOE Ordre EHA 3061/2005 de 3 d'Octubre)

- ✓ Al final de cada any, s'ha de fer un certificat de retencions, que hem donar a cada persona o entitat relacionada al model 180, en aquest certificat es detallaran totes les dades fiscals de l'AMPA, les de cada perceptor, la quantitat retinguda i la seva base.

Model 123 – 193

- ✓ En aquests model haurem d'incloure totes les retencions fetes pel pagador de rendiments de capital mobiliari. Això, tot i que no són operacions habituals a les nostres entitats és important saber que si algun cop hem de pagar interessos, s'ha de retenir i declarar-ho amb aquest model.
- ✓ S'haurà de presentar el Model 123 i tindrà periodicitat trimestral essent les períodes de la seva presentació els primers 20 dies dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener (de l'exercici següent)

ANNEX 6 RET: Model 123 (BOE Ordre EHA-3435-2007 de 23 de novembre)

- ✓ El model 193 és el resum anual a efectes informatius es resumeixen totes les quantitats declarades als impostos trimestrals i es detallen les dades fiscals de cada perceptor. Aquesta declaració es presenta durant els primers 20 dies de Gener si la presentació és en paper físic i per via telemàtica fins al dia 30 de Gener.

ANNEX 7 RET: Model 193 (BOE Ordre EHA-3302/2010 de 16 de Desembre)

A continuació es presenta quadre resum de les declaracions tributàries descrites per a una millor comprensió

Tipus de rendiment	% Retenció Únic	% Retenció mínim	Model presentació		Observacions
			Trimestral	Anual	
Rendiments del treball	-	2%	110	190	La retenció s'aplica en funció de determinades variables que tenen a veure amb la situació personal de la persona que cobra la nòmina
Rendiments d'activitats econòmiques	15%	7%	110	190	En l'any d'inici d'activitat del professional i els dos següents, la retenció serà del 7%. El professional ha d'estar donat d'alta de l'IAE. És aconsellable demanar-li una fotocòpia d'aquesta alta.
Premis en metàl·lic	19%		110	190	

Beques	-	2%	110	190	S'apliquen les normes del rendiment de treball.
Rendiments d'arrendament i subarrendament	19%	-	115	180	
Rendiments de capital mobiliari	19%		123	193	

6.2.4. L'IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Normativa Bàsica

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

Concepte

L'Impost sobre Activitats Econòmiques és un tribut directe de caràcter real, amb un fet imposable constituït en la realització d'una activitat empresarial, professional o artística, ja sigui realitzada o no en un local determinat i tinguin o no especificades tarifes de l'impost.

Es consideraran activitats empresarials:

- Les activitats de ramaderia, quan tinguin caràcter independent
- Les activitats mineres
- Les activitats industrials
- Les activitats comercials i de serveis

Període Impositiu i Meritament de l'Impost

El període impositiu de l' Impost sobre Activitats Econòmiques coincideix amb l'any natural, excepte quan es tracti de declaracions d'alta, que en aquest cas comprendrà des de la data de començament de l'activitat fins al final de l'any natural.

L'impost es merita el primer dia del període impositiu i les quotes no es podran reduir excepte en el casos de declaració d'alta, que quan el dia de començament de l'activitat no coincideixi amb l'any natural, les quotes es calcularan proporcionalment al numero

de trimestres naturals que resten per finalitzar l'any, inclòs el del començament de l'exercici d'activitat.

En el cas de baixa per cessió en l'exercici de l'activitat, les quotes seran *prorratejables* per trimestres naturals, exclòs aquell en el que es produeixi la cessió. En aquest supòsit, els subjectes passius podran sol·licitar la devolució de la part de la quota corresponent als trimestres naturals en els que no s'hagués exercit l'activitat.

Fet Imposable

Es considera que una activitat és realitzada amb caràcter empresarial, professional o artístic, quan suposi l'ordenació per compte pròpia de mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

El contingut de les activitats gravades es definiran en les tarifes de l'impost, i l'exercici d'aquestes activitats es provarà per qualsevol mitjà admès en dret i, en particular, pels contemplats en l'article 3 del Codi de Comerç.

No constitueix fet imposable en aquest impost l'exercici de les següents activitats:

- L'alienació de béns integrats en l'actiu fix de les empreses que haguessin figurat degudament inventariats com a immobilitzat amb més de dos anys d'antelació a la data de transmissió, i la venda de béns d'ús particular i privat del venedor sempre que els hagués utilitzat durant igual període de temps.
- La venda dels productes que es reben en pagament de treballs personals o serveis professionals.
- L'exposició d'articles amb l'objectiu exclusiu de decoració o ornament de l'establiment. Pel contrari, estarà subjecta a l'impost l'exposició d'articles pel regal als clients.
- Quan es tracti de venda al detall la realització d'un sol acte o operació aïllada.

Subjecte Passiu

Seràn subjectes passius d'aquest impost:

- Les persones físiques o jurídiques.
- I les entitats referides en l'article 35.4 de la Llei 58/2003, del 17 de desembre General Tributària (com per exemple: les herències jacents, comunitats de béns...)

Per tant, l'Associació de Mares i Pares d'Alumnes, en ser una entitat amb personalitat jurídica, serà subjecte passiu del referit impost.

Exempcions

L'article 82 del Reial Decret Legislatiu d'Hisendes Locals, regula els subjectes passius que quedaran exempts de l'impost, i d'entre totes les exempcions, les que podrien afectar a les AMPAs serien :

- Aquelles AMPAs que inicien l'exercici de la seva activitat en territori espanyol, durant els dos primers períodes impositius d'aquest impost.
- Els subjectes passius de l'Impost sobre Societats, que tinguin un import net de la xifra neta de negocis inferior a 1.000.000,00 €.

Aspectes comptables i fiscals

- Organismes públics de recerca , establiments d'ensenyament en tots els seus graus.
 - Associacions i fundacions de disminuïts físics, psíquics i sensorials, sense afany de lucre, per les activitats de caràcter pedagògic, científics, assistencials i de treball.
 - Les entitats acollides al Règim Fiscal de la Llei 49/2002, en base al que regula el seu article 15.
- ...

Normalment, les AMPAs, quedaran exemptes de l' Impost sobre Activitats Econòmiques per tenir un import net de la xifra de negocis inferior a 1.000.000,00€.

Base Imposable i Quota Tributària

Aquest impost, es calcula de manera diferent, en aquest cas, la base imposable correspondrà a una tarifa de l'impost, en la que es fixaran les quotes tributàries en base a les diferents activitats, epígrafs, locals on es realitzin, si correspon una quota municipal, provincial o estatal, etc...

Sobre aquestes quotes municipals, provincials o estatals fixades en les tarifes de l' impost s'aplicarà, en tot cas, un coeficient de ponderació, determinat per l' import net de la xifra de negocis del subjecte passiu.

Obligacions Formals

Les AMPAs hauran de complir amb els següents requisits.

- Presentar el model 036 donant-se d'alta a l' inici d'activitats, per informar de la seva situació censal a l'Administració Tributària:
 - ✓ Data d'inici d'activitat.
 - ✓ Descripció de l'activitat.
 - ✓ Assignació del corresponent Epígraf d'activitat.
 - ✓ Indicació del local/s on es realitzi l'activitat.

ANNEX 1 IAE: Model 036 (BOE Ordre EDH-1274-2007 de 26 d'abril)

- Presentar el model 840, quan es deixi de gaudir de l'exempció, segons sigui la seva situació:
 - ✓ S'indicarà l'alta, quan es deixi de complir els requisits que donin dret a l'exempció.
 - ✓ S'indicarà la baixa, quan es compleixin els requisits que donen dret a l'exempció.
 - ✓ S'indicarà la variació, quan hi hagi un canvi en la quota o altre tipus de variació.

- ✓ Complimentar la resta d'informació: data d'inici, tipus d'activitat, local on es realitzarà l'activitat, etc...

[ANNEX 2 IAE: Model 840 \(BOE Ordre HAC-2572-2003 de 10 de setembre\)](#)

6.2.5. CONCEPTES BÀSICS DE TRIBUTS LOCALS

Normativa Bàsica

Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En aquest RDL, es regulen els impostos que podran exigir els Ajuntaments:

- ✓ L' Impost sobre Béns Immobles (IBI).
- ✓ L' Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- ✓ L' Impost sobre l' Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

6.2.5.1. IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES (IBI)

Concepte i Fet Imposable

L' Impost sobre Béns Immobles és un tribut **directe de caràcter real** que grava el valor dels béns immobles.

Constitueix el fet imposable d'aquest impost la titularitat de béns rústics i urbans per part dels subjectes passius:

- D'una concessió administrativa sobre els propis immobles o sobre els serveis públics que es trobin afectes.
- D'un dret real de superfícies.
- D'un dret real d'usdefruit.
- D'un dret de propietat.

Període Impositiu i meritament de l'Impost

L'impost sobre béns immobles es merita el primer dia del període impositiu, coincidint aquest període impositiu amb l'any natural.

Els fets, actes i negocis que hagin d'ésser objecte de declaració o comunicació davant el Cadastre Immobiliari tindran efectivitat en el meritament d'aquest impost, immediatament posterior al moment en que es produeixin efectes cadastrals.

Subjecte Passiu

Seràn subjectes passius d'aquest impost:

- A títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques i les entitats a las que es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de Desembre, General Tributària, que ostentin el dret que, en cada cas, sigui constitutiu del fet imposable d'aquest impost.

Per tant, l'AMPA, en ser una entitat amb personalitat jurídica, serà subjecte passiu del referit impost, sempre que sigui titular d'un bé immoble.

Exempcions

L'article 62 del RDL 2/2004, regula les exempcions de l' impost, que en relació als immobles que puguin estar vinculats a les AMPAs serien els següents:

- Els que siguin propietat de l'Estat, de les Comunitats Autònomes o d'Entitats Locals directament afectes a la seguretat ciutadana i als serveis educatius i penitenciaris, així com els de l'Estat afectes a la defensa nacional.
- També estaran exempts prèvia sol·licitud, els béns immobles que es destinin a l'ensenyament per centres docents acollits, total o parcialment, al règim de concert educatiu, en quan a la superfície afectada a l'ensenyament concertat.
- Les entitats acollides al Règim Fiscal de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, d'entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, en compliment del seu article 15.

Base Imposable

La base imposable d'aquest impost estarà constituïda pel valor cadastral dels bens immobles que es determinarà, notificarà i serà susceptible d'impugnació conforme al que es disposa en les normes reguladores del Cadastre Immobiliari.

Obligacions Formals

La liquidació i recaptació així com la revisió dels actes dictats en via de gestió tributària de l' impost seran competència exclusiva de l'Ajuntament i comprendrà les funcions de reconeixement i denegació d'exempcions i bonificacions, realització de les liquidacions que condueixen a la terminació de deutes tributaris, emissió de deutes de cobrament, etc...

6.2.5.2. IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES (ICIO)

Concepte i Fet Imposable

L'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i obres és un tribut indirecte el qual està constituït per la realització, dins del terme municipal, de qualsevol construcció, instal·lació o obra per la que se li exigeixi obtenció de la corresponent llicència d'obres o urbanística, s'hagi obtingut o no l'esmentada llicència, sempre que la seva expedició correspongui a l'ajuntament d'imposició.

Període Impositiu i Meritament de l'Impost

L'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i obres es merita en el moment d'iniciar-se la construcció, instal·lació o obra, encara que no s'hagi obtingut la corresponent llicència.

Subjecte Passiu

Seràn subjectes passius d'aquest impost a títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques i les entitats a las que es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de Desembre, General Tributària, que siguin propietaris de la construcció, instal·lació o obra, siguin o no propietaris de l'immoble en el que es realitzi aquesta.

Tindrà la consideració de propietari de la construcció, instal·lació o obra qui suporti les despeses o cost que comporti la seva realització.

Base Imposable

La base imposable està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, i s'entén per tal, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquella.

No formen part de la base imposable l'Impost sobre el Valor Afegit i demés impostos anàlegs de règims especials, les tasses, preus públics i demés prestacions patrimonials de caràcter públic local relacionades, en el seu cas, amb la construcció, instal·lació o obra, ni tampoc els honoraris de professionals, el benefici empresarial del contractista ni qualsevol altre concepte que no s'integri, estrictament, el cost d'execució material..

Obligacions Formals

Quan es concedeixi la llicència preceptiva o sense sol·licitud prèvia, concedida o denegada, s'iniciï la construcció, instal·lació de l'obra, es practicarà una liquidació provisional a compte, determinant-se la base imposable:

- En funció del pressupost presentat pels interessats, sempre que hagués estat visat pel col·legi oficial corresponent quan això constitueixi un requisit preceptiu.
- Quan l'ordenança fiscal ho disposi, en funció dels índexs de mòduls que aquesta estableixi a l'efecte.

Una vegada finalitzada la construcció, instal·lació o obra, i tenint en compte el seu cost real i efectiu, l'Ajuntament, mitjançant l'oportuna comprovació administrativa, modificarà en el seu cas la base imposable practicant a la corresponent liquidació definitiva, exigint al subjecte passiu o reintegrant-li en el seu cas la quantitat corresponent.

6.2.5.3. IMPOST SOBRE L' INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES A URBANA

Concepte i Fet Imposable

L'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana és un tribut directe que grava l'increment del valor que experimenten els esmentats terrenys i que

es posi de manifest a conseqüència de la transmissió de la propietat dels terrenys per qualsevol títol o de la constitució o transmissió de qualsevol dret real sobre els esmenats béns, en el període de temps transcorregut entre l'adquisició pel transmissent i la nova transmissió, amb un període màxim de 20 anys.

Període Impositiu i Meritament de l'Impost

L'impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana es merita quan:

- Quan es transmeti la propietat del terrenys, ja sigui a títol onerós o gratuït, *inter vius* o per causa de mort, en data de la transmissió.
- Quan es constitueixi o es transmeti qualsevol dret real de gaudi limitat del domini, en la data en que tingui lloc, la constitució o transmissió

Subjecte Passiu

Seràn subjectes passius d'aquest impost en les transmissions de terrenys o en la constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitatius del domini a títol onerós o lucratiu, la persona física o jurídica, o l'entitat a la que es referix l'article 35.4 de la Llei 58/2003 del 17 de Desembre, que adquireixi el terreny o a favor de qui es constitueixi o es transmeti el dret real del que es tracti.

Base Imposable

La base imposable d'aquest impost estarà constituïda per l'increment del valor dels terrenys, posat de manifest en el moment de meritament de l'impost i experimentat al llarg d'un període màxim de 20 anys.

Obligacions Formals

Els subjectes passius estaran obligats a presentar a l'Ajuntament corresponent la declaració que determini la ordenança respectiva, incloent els elements de relació tributària imprescindibles per practicar la liquidació procedent.

L'esmentada declaració haurà de ser presentada en els següents terminis, a comptar des de la data en què es produeixi el meritament de l'impost:

- Quan es tracti *d'inter vius*, el termini serà de 30 dies hàbils.
- Quan es tracti d'actes per causa de mort, el termini serà de 6 mesos prorrogables fins un 1 any a sol·licitud del subjecte passiu.

A la declaració s'acompanyarà el document en el que constin els actes o contractes que originin l'imposició.

L'Ajuntament corresponent quedarà facultat per establir el sistema d'autoliquidació del subjecte passiu segons estableixi la norma.

7. RESPONSABILITAT ÒRGANS DE GOVERN

D'acord amb la normativa específica, les associacions de pares seran responsables de les accions derivades de la realització de les seves activitats, així com de l'abonament de les despeses, incloses les de l'ús de les instal·lacions i serveis del centre, previ acord

amb el director o, si s'escau, amb el titular. Tot i que en la majoria d'escoles la titularitat cedeix els espais de forma gratuïta per les activitats de l'AMPA.

Per tal que les associacions, les federacions i les confederacions de pares d'alumnes puguin accedir als ajuts a elles destinades dins el pressupost de la Generalitat de Catalunya, serà requisit imprescindible que constin degudament registrades d'acord amb el que estableix l'article 6 d'aquest Decret. L'adjudicació dels esmentats ajuts es farà prèvia la corresponent convocatòria pública on s'establiran els criteris objectius i prioritaris per al seu atorgament.

La sol·licitud de subvenció s'ha de fer a l'òrgan de l'Administració responsable: Direcció General d'Atenció a la Comunitat Educativa.

7.1. RESPONSABILITAT I FUNCIONS DE L'ÒRGAN DE GOVERN

La LO 1/2002 determina amb caràcter general la responsabilitat de les associacions. A continuació s'indiquen les característiques bàsiques:

- S'estableix que les associacions responen de les seves obligacions amb tots els seus béns presents i futurs.
- Els associats no responen personalment dels deutes de l'associació.
- Els membres o titulars dels òrgans de govern i representació, i les altres persones que actuïn en nom i representació de l'associació, respondran enfront d'aquesta, dels associats i de tercers pels danys causats i dels deutes contrets per actes dolosos, culposos o negligents.
- Els membres o titulars dels òrgans de govern respondran civilment i administrativament pels actes i omissions realitzats en l'exercici de les seves funcions i pels acords que haguessin votat, enfront de tercers i a l'associació.
- Quan la responsabilitat no pugui ser imputada a cap membre o titular dels òrgans de govern, respondran tots solidàriament, excepte que es pugui acreditar que no han participat en l'aprovació i execució dels actes, o que expressament s'hi haguessin oposat.
- La responsabilitat penat es regirà per allò establert a les lleis penals.

Segons el que s'estableix a l'article 5.4 del Decret 202/1997, de 19 de maig, els signants de l'acta fundacional redactaran en els Estatuts els òrgans directius de l'associació, que són l'assemblea general i la junta directiva.

L'assemblea general ha de ser integrada per tots els socis i la junta general ha de tenir necessàriament: un president, un secretari i un tresorer.

En termes semblants s'expressa la nova Llei 4/2008:

- L'article 321-4 que determina el contingut mínim dels Estatuts d'una associació, inclou "les regles d'organització i el funcionament de l'òrgan de govern que estableixin el règim de convocatòria i constitució, la composició, la manera de designar-ne, destituir-ne i renovar-ne els membres, i la durada del mandat d'aquests".
- L'article 322 esmenta els òrgans necessaris i els òrgans voluntaris. Els òrgans que totes les associacions han de tenir són:
 - ✓ Assemblea general, constituïda per tots els associats, que, com a òrgan sobirà, pot deliberar sobre qualsevol assumpte d'interès per a

l'associació, adoptar acords en l'àmbit de la seva competència i controlar l'activitat de l'òrgan de govern.

- ✓ L'òrgan de govern, que es pot identificar amb la denominació de junta de govern o junta directiva o amb un altre de similar, que administra i representa l'associació, d'acord amb la llei, els estatuts i els acords adoptats per l'assemblea general.
 - ✓ A més, l'assemblea general i l'òrgan de govern poden acordar la creació d'altres òrgans, temporals o permanents, amb funcions delegades de caràcter deliberant o executiu.
- L'article 322-2 descriu les funcions de l'assemblea general.
 - L'article 322-5 estableix la forma com cal convocar l'assemblea general si es pretén tractar l'exercici de l'acció de responsabilitat contra membres de l'òrgan de govern o separació d'aquests de llurs càrrecs.
 - L'article 322-9 descriu les atribucions i delegació de funcions de l'òrgan de govern.
 - L'article 322-14 determina l'exercici de les funcions de govern.
 - L'article 322-17 estableix el règim de responsabilitat.

D'acord amb l'anterior, caldrà observar com es regula en els Estatuts de cada associació, quina és la composició de l'òrgan de govern, les funcions assignades i règim de responsabilitat. A continuació s'indiquen els criteris generals, segons la normativa vigent.

L'òrgan de govern té caràcter col·legiat i els Estatuts en determinaran la composició, en la qual sempre hi haurà un President, un secretari i un tresorer, com a mínim.

No poden ser membres de l'òrgan de govern de les associacions que duen a terme una activitat econòmica les persones inhabilitades.

L'òrgan de govern està facultat per a fer els actes necessaris per a complir les finalitats de l'associació, excepte els que estan reservats a l'assemblea pels Estatuts o la llei.

No són delegables la formulació dels comptes ni els actes que hagin de ser necessàriament autoritzats o aprovats per l'assemblea general. En relació amb els deures d'elaboració dels comptes i de transparència, l'article 322-15 de la Llei 4/2008:

- L'òrgan de govern ha d'elaborar el pressupost i els comptes anuals, que s'han de presentar a l'assemblea general perquè els aprovi en el termini fixat en els estatuts i, com a màxim, en els sis mesos següents a la data de tancament de l'exercici.
- No cal elaborar comptes anuals si l'associació pot portar una comptabilitat simplificada.
- Les associacions declarades d'utilitat pública han de presentar al departament de la Generalitat competent per a inscriure-les, en els sis mesos següents a la data de tancament de l'exercici, els comptes anuals aprovats, una memòria d'activitats i, si s'escau, d'acord amb llur normativa, un informe d'auditoria.

- Les associacions declarades d'utilitat pública, les que rebin periòdicament subvencions o altres ajuts econòmics de les administracions públiques i les que recorrin a la captació pública de fons com a mitjà de finançament de llurs activitats han d'elaborar en tots els casos els comptes anuals i fer-los accessibles al públic.

7.2. RESPONSABILITAT I FUNCIONS DEL PRESIDENT

Els estatuts han de reflectir quines són les funcions de l'òrgan de govern (junta directiva) i, per tant, han de reflectir quines són les funcions del president.

En tot cas, són pròpies del president les funcions següents:

- ✓ Dirigir i representar legalment l'Associació, per delegació de l'Assemblea General i de la Junta Directiva.
- ✓ Presidir i dirigir els debats, tant de l'Assemblea General com de la Junta Directiva.
- ✓ Ostentar la representació de la Junta Directiva i de l'Associació davant de les autoritats, tribunals, organismes públics i privats i davant de la Direcció del centre.
- ✓ Emetre un vot de qualitat decisorí en els casos d'empat.
- ✓ Establir la convocatòria de les reunions de l'Assemblea General i de la Junta Directiva.
- ✓ Ordenar els pagaments, juntament amb el tresorer
- ✓ Visar les actes de les sessions i vigilar l'execució de les decisions preses i els certificats confeccionats pel secretari de l'Associació.
- ✓ Les atribucions restants pròpies del càrrec i aquelles per a les quals el deleguin l'Assemblea General o la Junta Directiva.

El president és substituït, en cas d'absència, malaltia o altres incidències, pel vicepresident o el vocal de més edat de la Junta, per aquest ordre.

7.3. RESPONSABILITAT I FUNCIONS DEL SECRETARI

Els estatuts han de reflectir quines són les funcions de la junta directiva i, per tant, han de reflectir quines són les funcions del secretari.

En tot cas, normalment és responsabilitat del secretari la custòdia de la documentació de l'Associació, aixecar, redactar i signar les actes de les reunions de l'Assemblea General i la Junta Directiva, redactar i autoritzar els certificats que calgui lliurar i comunicar a l'Administració, i també portar el llibre de registre de socis.

Així mateix s'ocuparà de la correspondència social i del segell de l'Associació.

El secretari prepara, redacta i publica la memòria anual.

7.4. RESPONSABILITAT I FUNCIONS DEL TRESORER

Els estatuts han de reflectir quines són les funcions de la junta directiva i, per tant, han de reflectir quines són les funcions del tresorer.

En tot cas, normalment és responsabilitat del tresorer la custòdia, recaptació i control dels recursos econòmics de l'associació, els registres comptables (ingressos i

despeses), els justificants de pagament, l'elaboració del pressupost, balanços, inventaris i la liquidació de comptes per la seva aprovació.

Amb aquest objectiu portarà un llibre del compte diari d'ingressos i despeses que liquidarà per mesos, i un altre llibre, resum general dels comptes parcials. Ambdós, amb els comprovants corresponents, que han d'estar en tot moment a disposició dels membres de l'associació.

El tresorer elaborarà cada any un projecte de pressupost, seguint les directrius establertes per l'òrgan de govern. Aquest projecte serà presentat pel president a l'assemblea general.

L'article 21 de la llei d'associacions ens parla de les responsabilitats dins de l'apartat destinat a les funcions pròpies dels òrgans de govern i diu entre d'altres coses:

"Sens perjudici de la responsabilitat de l'associació davant de terceres persones, els membres de l'òrgan de govern responen davant l'associació, els associats i associades i les terceres persones pels actes o les omissions contraris a les lleis o als estatuts, i també pels danys causats fraudulentament o negligentment que hagin estat comesos en l'exercici de llurs funcions".

"L'assemblea pot decidir l'exercici d'accions de responsabilitat envers l'òrgan de govern ..."

És important, doncs, que el tresorer treballi segons els mandats emanats per l'assemblea d'associats i que sobretot apliqui el sentit comú en els seves decisions.

7.5. QUÈ S'HA D'APROVAR EN ASSEMBLEA?

D'acord amb l'establert a la LO 1/2002 i també a la Llei 4/2008, són funcions de l'assemblea, les següents:

- A) Aprovar la gestió de l'òrgan de govern, el pressupost i els comptes anuals.
- B) Acordar la forma i l'import de les contribucions al finançament de l'associació o al pagament de les seves despeses, incloent-hi les aportacions al patrimoni de l'associació.

L'assemblea general s'ha de reunir amb caràcter ordinari com a mínim un cop l'any, per a aprovar la gestió de l'òrgan de govern, el pressupost i els comptes anuals.

Si es presenten projectes amb transcendència econòmica d'importància caldrà convocar una assemblea general extraordinària per tal d'aprovar-los.

8. DRETS I DEURES DELS ASSOCIATS

El Decret 202/1987 únicament esmenta en relació amb els associats que "només poden ser membres de les AMPA els pares o els tutors dels alumnes que cursin els seus estudis als centres docents".

És la Llei 4/2008 la que desenvolupa millor l'aspecte relatiu a quins són els drets i els deures dels associats. A continuació els passem a detallar:

DRETS

- Aportacions de béns o diners al patrimoni de l'associació
- Drets de participació en l'activitat de l'associació, en particular: assistir a les assemblees generals, intervenir-hi i exercir-hi el dret de vot, elegir els membres de l'òrgan de govern i ésser elegibles, impugnar els acords de l'assemblea general i de l'òrgan de govern, proposar l'acció de responsabilitat contra els membres de l'òrgan de govern.
- Dret a ser informats de la marxa de l'associació, en particular: de la identitat dels altres associats, del nombre d'altres i baixes i de l'estat de comptes (per la qual cosa poden consultar els llibres de l'associació), de les convocatòries d'assemblea, obtenir un exemplar dels estatuts vigents i reglaments de règim intern, si n'hi ha.
- Dret a rebre els serveis que l'associació ofereixi en compliment de les seves finalitats o amb caràcter accessori.

DEURES

- Comprometre's en les finalitats de l'associació i participar en llur assoliment.
- Contribuir a pagar les despeses de l'associació amb el pagament de quotes i derrames i altres aportacions econòmiques que estableixin els estatuts.
- Respectar i complir els acords vàlidament adoptats pels associats.
- Complir les altres obligacions que estableixin els estatuts.

Per últim, també cal fer esment del règim disciplinari que es contempla a l'article 323-7, segons el qual l'associació pot adoptar mesures disciplinàries contra els associats per llurs deures socials.



CCAPAC

Confederació Cristiana
d'Associacions de Pares i Mares
d'Alumnes de Catalunya

c/ Rivadeneyra 6, 4a planta
Tf: 93 302 34 43
Fax: 93 302 75 67
08002 Barcelona
ccapac@escolacristiana.org

 Fundació
Escola Cristiana
de Catalunya

