



Universitat
de les Illes Balears

TREBALL DE FI DE GRAU

FUNDACIÓ OPEN ARMS: APROXIMACIÓ CONSTITUCIONAL A LES ENTITATS NO LUCRATIVES I ALS SEUS ELEMENTS ECONÒMICS I COMPTABLES

Maria de Lluc Llabrés Cànaves

Grau de: Doble Grau de Dret i Administració d'Empreses

Facultat de: Dret

Any acadèmic 2021-22

FUNDACIÓ OPEN ARMS: APROXIMACIÓ CONSTITUCIONAL A LES ENTITATS NO LUCRATIVES I ALS SEUS ELEMENTS ECONÒMICS I COMPTABLES

Maria de Lluc Llabrés Cànaves

Treball de Fi de Grau

Facultat de: Dret

Universitat de les Illes Balears

Any acadèmic 2021-22

Paraules clau del treball:

Entitat No Lucrativa, ONG, associació, fundació, ràtio, Patrimoni Net, Actiu i Passiu.

Nom de la tutora del treball: Maria Ballester Cardell

Nom de la tutora del treball: Patricia Horrach Rosselló

Autoritz la Universitat a incloure aquest treball en el repositori institucional per consultar-lo en accés obert i difondre'l en línia, amb finalitats exclusivament acadèmiques i d'investigació

Autor/a		Tutor/a	
Sí	No	Sí	No
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Resum

Aquest treball se centra en les Entitats No Lucratives, concretament en la Fundació Proactiva Open Arms.

D'aquesta manera, aquestes entitats es tractaran tant des d'una perspectiva jurídica i constitucional (posant èmfasi en les dues figures més típiques, la fundació i l'associació, i els drets establerts constitucionalment que es relacionen amb elles i les seves implicacions) com des d'una perspectiva econòmica i comptable, a partir d'una anàlisi i interpretació de diverses ràtios.

Relacionant-los amb Open Arms es pretén arribar a una visió més pràctica dels temes que s'aniran tractant en el desenvolupament del treball. Així, s'analitzaran aspectes com: quin tipus d'entitat no lucrativa és Open Arms, quines són les seves característiques com a tal i d'altres consideracions jurídiques relacionades. Per altra banda, la part econòmica es basa, fonamentalment, en la interpretació dels comptes anuals de la fundació.

Índex

I.	Què són les entitats no lucratives? Trets definidors	P. 5
II.	Les formes jurídiques que poden adoptar les ENL	P. 6
	a. Marc jurídic constitucional de les associacions	P. 6
	b. Marc jurídic constitucional de les fundacions	P. 8
	c. Garanties i nivells de protecció	P. 11
III.	Repartiment de competències	P. 12
IV.	Cas Open Arms	P. 14
V.	Recursos que poden obtenir les ENL	P. 15
VI.	Anàlisi i interpretació de ràtios	P. 16
VII.	Conclusions	P. 23
VIII.	Annex I	P. 24
IX.	Bibliografia	P. 30

I. Què són les entitats no lucratives. Trets definidors.

Abans d'explicar el règim jurídic constitucional i els drets relacionats amb les entitats sense ànim de lucre s'han de tenir clares una sèrie d'idees sobre elles.

S'ha d'advertir que, moltes vegades, en la pràctica, el concepte d'Entitat Sense Ànim de Lucre s'utilitza com a sinònim d'Entitat No Lucrativa, Organització No Lucrativa i Organització no Governamental, conceptes que, per aquesta raó, s'aniran usant indistintament en aquest treball.

Comencem per la idea més important de totes: què és una entitat sense ànim de lucre i quin són els seus trets més característics.

El concepte d'Organització No Governamental (a partir d'ara, ONG) nasqué en l'etapa posterior a la Segona Guerra Mundial. Es referia a aquella entitat que no té ànim lucratiu i que s'orienta a la persecució d'objectius d'interès general (Fundación Lealtad, 2020).

Com de tot concepte nascut temps enrere, s'han anat fent modificacions i han nascut diverses versions que complementen o actualitzen la definició inicial. A títol d'exemple, una altra manera de definir aquest tipus d'entitat és dient que es tracta d'una institució de caràcter privat, caracteritzada per la seva manca d'ànim de lucre, que dedica els seus recursos a realitzar activitats de beneficència social (Antón, 2009).

Observem que aquesta darrera definició és més elaborada i utilitza alguns termes diferents com "institució" o "beneficència social". No obstant això, es recolza, igual que la definició original, en els dos trets fonamentals de qualsevol ONG: la falta d'ànim de lucre i l'interès general com a motiu que impregna totes les seves activitats.

En primer lloc, no tenir ànim de lucre significa que els beneficis que obtingui l'entitat, no podran ser distribuïts entre els socis o fundadors, de manera que quedin en reserva per a finançar les seves pròpies actuacions (Fundación Lealtad, 2020). No significa, per tant, que aquest tipus d'organitzacions tingui un ànim de pèrdua. Al contrari, el que implica és, en primer lloc, que són organitzacions que poden, i volen, obtenir ingressos, ja que són creades per a ser duradores i romandre en funcionament a llarg termini; i, en segon lloc, que els seus membres no poden obtenir part d'aquests ingressos com a beneficis (Morillo González, 2006).

La segona característica que s'ha destacat és l'interès general que regeix les actuacions de l'entitat.

La RAE el defineix com aquell "concepte que resumeix les funcions que s'encomanen constitucionalment als poders públics i que fan referència a valors i a objectius que transcendeixen els interessos concrets dels ciutadans" (Real Academia Española, 2020).

Des d'una perspectiva jurídica és més difícil i conflictiu definir aquest interès general: és una clàusula que la [Constitució Espanyola](#) (a partir d'ara, CE) utilitza molt però que en cap moment defineix. Llavors, davant aquest fet, la doctrina s'ha dividit entre aquells autors que

consideren que és un concepte jurídic indeterminat i aquells que no l'hi consideren. A pesar de la diversitat d'opinions, el que està clar és que és un principi general del Dret i regidor de l'actuació de l'Administració Pública (Acosta, 2016).

Per poder fer-se una idea més clara del que l'interès general suposa en aquest treball, el podríem definir com aquell bé comú que no pertany només a un determinat i reduït col·lectiu de la societat, una finalitat digna de ser emparada (Fundación Lealtad, 2020).

A més de tot el comentat fins ara, s'ha de dir que les ONG s'emmarquen dins l'anomenat Tercer Sector (Antón, 2009), regulat a Espanya per la [Llei 43/2015, de 9 d'octubre, del Tercer Sector d'Acció Social](#).

Aquest terme de "Tercer Sector" es començà a emprar als Estats Units per a referir-se al conjunt d'organitzacions que no tenien ànim de lucre. En canvi, a la resta de països, representava un sector més ampli ja que també englobava altres institucions com les empreses socials (Bayarri Catalán, 2006).

Dita llei, reguladora d'aquesta matèria a Espanya, estableix que és un sector conformat per les organitzacions mencionades al seu [article 2](#) (entre elles, associacions i fundacions que, com veurem posteriorment, són ONGs).

Aquestes institucions són conegudes per tenir un important paper per anar-se acostant i poder arribar a una societat accessible i garant dels drets de tots els ciutadans. I és per aquesta raó que adopten diverses funcions com la de ser agents socials que intervenen en les relacions amb els poders públics (Bayarri Catalán, 2006).

No es pot donar per finalitzat aquest apartat sense destacar que les Entitats No Lucratives (a partir d'ara, ENL) no són una forma jurídica en si mateixes. El que passa és que poden assumir distintes formes jurídiques i, en fer-ho, queden sotmeses a la regulació establerta per a la forma adoptada (Fundación Lealtad, 2020). Això fa que el sector de les ENL no gaudeixi d'una regulació homogènia, a diferència del que succeeix amb les organitzacions mercantils que sí que tenen un règim més unitari (Pujol Humet, 2001).

II. La forma jurídica que poden adoptar les ENL: els drets d'associació i de fundació

Com ja s'ha avançat, les ONG no presenten una naturalesa jurídica específica. Per això, cal analitzar les dues formes legals més comunes, articulades al voltant dels drets constitucionals d'associació i de fundació.

a. Marc jurídic constitucional de les associacions

Les associacions vénen definides, de manera general, com una agrupació de persones, amb organització pròpia, orientada a un objectiu comú i lícit. A aquesta definició general es poden afegir matisos per fer-la més completa, com, per exemple, que pot ser una unió de persones

físiques i/o jurídiques (Zaratiegui Castellot, 1999); que són una entitat jurídica per si mateixes; que els seus objectius poden ser d'interès particular o general (Antón, 2009); que es tracta d'una agrupació lliure i, per tant, com es veurà pròximament, no obligatòria per a les persones o que es caracteritzen pel seu caràcter de permanents.

Un dels trets de les associacions és que poden perseguir una finalitat particular o un interès general. Quan parlem d'ENL ens referim només a aquelles que tinguin un interès general i, més concretament, per a que puguin gaudir de certs avantatges fiscals, que hagin estat declarades d'utilitat pública (Antón, 2009).

La peça més important de les associacions és el grup de persones que les formen. A conseqüència d'això, se les coneix com a “universitas personarum”, a diferència del que succeeix al cas de les fundacions, conegudes com a “universitas bonorum” ja que l'element central és el patrimoni (Huerta Huerta & Huerta Izar de la Fuente, 1998; Zaratiegui Castellot, 1999).

El dret a associació, per tant, consisteix en el dret que tenen els ciutadans a formar part o a crear aquestes entitats.

Així [l'article 22](#) CE diu el següent:

- 1. Es reconeix el dret d'associació.*
- 2. Les associacions que persegueixin finalitats o utilitzin mitjans tipificats com a delictes són il·legals.*
- 3. Les associacions constituïdes a l'empara d'aquest article hauran d'inscriure's a un registre als sols efectes de publicitat.*
- 4. Les associacions només podran ser dissoltes o suspeses en les seves activitats en virtut de resolució judicial motivada.*
- 5. Es prohibeixen les associacions secretes i les de caràcter paramilitar.*

Aquest article suposa la incorporació del dret a associar-se a l'ordenament jurídic espanyol, que fa una passa més com a estat social i democràtic de Dret (article 1 CE). És així degut a que les associacions contribueixen de forma clara a la preservació de la democràcia ja que, com s'estableix a l'Exposició de Motius de la [Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació](#) (a partir d'ara, LO 1/2002), ajuden a fer que els ciutadans puguin exercir la seva influència i, amb ella, provocar canvis i fer-se sentir. Així, a més, també es compleix el mandat constitucional del [precepte 9.2](#) CE dirigit a la facilitació de la participació ciutadana per part dels poders públics.

Aquest dret que, avui dia, és del més normal per a la societat, no sempre ho ha estat. De fet, fou molt tardana la seva incorporació a Espanya, per l'oposició del fort moviment liberalista que imperava al país. Va ser la Constitució de 1869 la primera que acollí aquest dret a l'estat espanyol. Posteriorment, a la Constitució Republicana de 1931 perdé l'autonomia ja que s'hi feia una regulació conjunta de l'associació i la sindicació (Canosa Usera, 2003).

Ja més recentment, la primera llei general d'associacions sorgí l'any 2002 i és l'actual reguladora d'aquesta matèria: la ja mencionada, [LO 1/2002](#), que desenvolupa un règim general de les associacions permetent, a la vegada, que algunes d'elles tinguin una legislació específica. És a dir, estableix un sistema de compatibilitat entre el règim general aplicable a totes aquelles associacions no sotmeses a lleis específiques i el règim especial d'aquelles que sí que ho estan (Canosa Usera, 2003). En resum, aquesta llei s'aplica a aquelles associacions que compleixen els dos requisits prevists a [l'article 1.2](#): no tenir ànim de lucre ni règim específic.

Els exemples més emblemàtics d'aquestes darreres són: els partits polítics ([Llei Orgànica 6/2002, de 27 de juny, de Partits Polítics](#)) i els sindicats ([Llei Orgànica 11/1985, de 2 d'agost, de Llibertat Sindical](#)), encara que n'hi ha d'altres (contingudes a [l'article 1.3](#) de la LO).

Quant al contingut d'aquest dret el trobem consagrat a [l'article 2](#) de l'esmentada llei orgànica. Consta de dos vessants: un de positiu (dret a associar-se) i un de negatiu (dret a no associar-se) (Canosa Usera, 2003). Més concretament, és un dret de llibertat que inclou quatre cares que es distribueixen entre aquests dos vessants. Al vessant positiu s'engloben: el dret a unir-se a associacions que ja estiguin constituïdes (dret d'exercici individual), dret a constituir una associació pròpia (d'exercici col·lectiu) i drets dels quals gaudeixen els membres (autoorganització per poder dur a terme les seves activitats). En canvi, el vessant negatiu ve configurat pel dret d'una persona a abandonar la seva participació dins una associació o a no associar-se (com es pot observar, aquest dret va en concordança amb el caràcter d'agrupació lliure mencionat anteriorment) (Huerta Huerta & Huerta Izar de la Fuente, 1998) i pel dret de les pròpies entitats a refusar l'entrada de determinades persones.

Quant a la seva constitució, només cal mencionar que, segons [l'article 5](#) de la LO 1/2002, és necessari que a l'acord de constitució hi participin, com a mínim, tres persones. Amb l'acta que formalitza aquest acord n'hi ha prou perquè l'associació neixi, a pesar que només amb la seva inscripció al registre corresponent es farà pública.

El dret a associació no és absolut. Té uns límits. Així, és el propi [article 22 CE](#) que, després de reconèixer aquest dret a l'apartat 1, li estableix una sèrie de limitacions als següents apartats. Més concretament als apartats 2 i 5, que prohibeixen, respectivament, les associacions que utilitzin mitjans delictius i les secretes i les paramilitars (conduïxen a la producció d'un delictes penal) (Canosa Usera, 2003).

b. Marc jurídic constitucional de les fundacions

Tradicionalment, el concepte jurídic de fundació ve definit com una persona jurídica que es constitueix per una massa de béns que queden vinculats a un objectiu d'interès general, a voluntat del/s fundador/s.

D'altra banda, el TC les ha definit, en algunes de les seves sentències, com aquelles organitzacions que són nascudes a partir de la realització, per part del/s fundador/s, d'un acte de disposició dels béns. A través d'aquest acte el fundador estableix un objectiu fundacional

i les regles d'administració dels béns que, a partir d'aquell moment, queden vinculats a la consecució de dit objectiu, permanentment, és a dir de manera duradora ([STC 341/2005, de 21 de desembre de 2005](#)).

Una altra manera de definir-les ve donada per la pròpia llei que regula i desenvolupa aquesta matèria, la [Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions](#), al seu [article 2](#). Ho fa dient, en el seu primer apartat, que són unes organitzacions que es constitueixen sense ànim de lucre i que tenen, de manera estable i duradora i per voluntat dels seus creadors, el seu patrimoni vinculat a un objectiu que és d'interès general. A més, seguidament afegeix, al seu apartat segon, que aquestes organitzacions queden supeditades a la voluntat del fundador, dels estatuts i de la llei.

Com podem veure, les fundacions poden adoptar definicions diverses però totes elles no són més que el mateix rerefons, format per les característiques i els trets més importants i definidors d'aquesta institució, complementat per determinats aspectes que el van matisant.

Partint d'aquesta idea, de les definicions anteriors i d'altres estudiades, es poden extreure una sèrie de trets necessaris i fonamentals per definir una fundació: un patrimoni afectat (part fonamental), una organització (sense ella, el patrimoni per si mateix no té sentit), uns fins fundacionals (d'interès general, per als quals es constitueix) i un acte de voluntat del/s fundador/s (Morillo González, 2006).

Centrant-nos en l'anàlisi constitucional del dret de fundació, l'[article 34](#) de la CE diu:

1. *Es reconeix el dret de fundació per a fins d'interès general, d'acord amb la llei.*
2. *Regirà també per a les fundacions allò disposat en els apartats 2 i 4 de l'article 22.*

El reconeixement constitucional d'aquest dret suposà una novetat a l'estat espanyol on fins a aquell moment sempre s'havia valorat molt més la propietat privada i el mercat. És per això que les fundacions no s'incorporaren abans al catàleg de drets constitucionals reconeguts, perquè es consideraven obstacles per a aquestes dues institucions.

Anteriorment, les fundacions eren mencionades al Codi Civil (a partir d'ara, CC), concretament a l'article 35. Eren enteses com la possible vinculació de béns que podien fer els individus a través de la constitució d'una organització amb personalitat pròpia. A més del CC hi havia d'altres normes que les recollien. Amb això, el que ens trobem és un marc jurídic, en matèria d'aquest dret, molt heterogeni (Ruiz-Navarro, 2004).

Per altra banda, per tant, l'acolliment constitucional d'aquest dret fou fonamental per a uniformitzar el règim jurídic de les fundacions i així garantir una major seguretat jurídica (Morillo González, 2006).

Quant al contingut del dret, la Constitució remet el seu desenvolupament a la legislació ordinària, com ja s'ha vist. No obstant això, a l'apartat segon fa una referència als límits que s'imposen als articles 22.2 i 22.4, en seu d'associacions, dient que també s'apliquen en relació

a les fundacions. Recordem llavors, que el 22.2 fa referència a les entitats que usen mitjans delictius (il·legals) i el 22.4 està relacionat amb el règim de dissolució i suspensió de l'entitat.

Quant a la seva ubicació, cal destacar que la idea inicial en el procés d'aprovació de la CE era que se situés a l'article 22 (dins la secció I del capítol II del títol I). Però, posteriorment, en passar pel Senat, aquest el situà a l'article on es troba actualment, el 34 (dins la secció II). Això suposà un canvi molt important en tema de garanties, que es veuen minvades de manera substancial. A més, la modificació no només alterà la ubicació del dret sinó que també limità el seu àmbit. Ho va fer restringint i exclouent de l'empara de l'article determinades figures, com per exemple les fundacions familiars, per una raó molt simple, com és no perseguir objectius d'interès general (Ruiz-Navarro, 2004).

En resum, actualment, el dret de fundació es troba situat a l'[article 34](#) de la CE, a la Secció II del Capítol II del Títol I i, per tant, es configura com un dret dels ciutadans (no fonamental).

Un altre article a tenir en compte en aquesta matèria és el [53](#) de la CE. Aquest estableix que tots els drets del capítol II del títol I (entre ells el dret estudiat) són directament aplicables i vinculen els poders públics. Dit d'una altra manera, la directa aplicació dels drets fonamentals és una garantia per assegurar-ne la plena efectivitat, en el sentit que són origen immediat de drets i no simples principis que regeixen l'ordenament (Ruiz-Navarro, 2004).

A més, l'article 53 CE també imposa l'obligació de desenvolupar aquests drets, no de qualsevol manera, sinó a través de llei ordinària: "que, en tot cas, haurà de respectar el seu contingut essencial". Significa això que es podran modificar, alterar i desenvolupar tots els aspectes que formen part del dret, excepte aquells que el configuren distingint-lo de qualsevol altre (aquells trets que fan que sigui el dret de fundació i no un altre, en el cas estudiat) (Ruiz-Navarro, 2004).

Com ja s'ha avançat, l'[article 34](#) CE diu que el dret es reconeix "d'acord amb la llei". Això el que significa és que és un dret que necessita un desenvolupament legal, és a dir, per mitjà de llei. A pesar d'això, aquest desenvolupament no fou immediat. Al contrari, fins catorze anys més tard, l'any 1994, no s'aprovà la llei que li donava contingut: la [Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general](#).

No obstant això, aquesta llei no va resultar satisfactòria per a molta gent, que criticava durament la regulació que feia de distintes qüestions. Una de les més conflictives fou el Protectorat (Morillo González, 2006): la institució encarregada de vetllar pel bon compliment d'aquest dret, segons expressa l'[article 34](#) de la vigent llei.

Així, com a conseqüència de les crítiques, una sèrie d'anys després, l'any 2002, s'aprovà la [Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions](#). Tenia l'objectiu de superar les rigideses que pogués tenir la llei anterior i, de passada, incorporar innovacions i noves tendències que havien començat a sorgir a d'altres països en aquesta matèria.

De la Llei de Fundacions es poden destacar una sèrie de preceptes. En primer lloc, [l'article 2](#) defineix el concepte de fundació. L'[article 3](#), relacionat amb l'anterior, fa una enumeració d'exemples que es consideren objectius d'interès general (entre ells, defensa de víctimes de terrorisme o assistència i inclusió social). Per altra banda, els articles [23](#) i [27](#) també reflecteixen una de les característiques definidores de les fundacions i, per extensió, de les ONG: la manca/absència d'ànim de lucre. En concret, el primer d'aquests preceptes estableix que es destinaran les rendes del patrimoni als objectius fundacionals i el segon plasma la necessitat que tots els ingressos obtinguts quedin dins de l'entitat (ja sigui com a dotació, reserva o destinats a obtenir resultats).

Per acabar, la Llei també tracta la qüestió dels registres. A [l'article 4](#) es condiciona l'adquisició de la personalitat jurídica de les fundacions a la inscripció registral de la seva constitució. Aquesta és una de les principals diferències amb les associacions: per a aquestes la inscripció només s'ha de dur a terme a efectes de publicitat. Per altra banda, [l'article 36](#) regula un Registre d'àmbit estatal on s'inscriuen les fundacions que operen o bé a tot el territori espanyol o bé a les diverses Comunitats Autònomes.

Quant a jurisprudència del TC, hi ha hagut diverses sentències sobre aquesta matèria que han anat precisant, desenvolupant o aclarint-ne aspectes. Per exemple, a la [STC 341/2005, de 21 de desembre de 2005](#), el TC estableix, com ja s'ha mencionat, que el naixement de la fundació es produeix amb l'acte de disposició del/s fundador/s. Addicionalment, en la mateixa sentència es destaca que la situació del dret de fundació (recordem, [article 34](#)), immediatament després del dret de propietat i herència ([article 33](#)) no és casualitat. Van seguits ja que els tres drets estan relacionats amb els actes de disposició de béns que poden realitzar les persones, d'acord amb la seva voluntat. És a dir, reflecteixen la llibertat que tenen les persones a l'hora de disposar dels seus béns (sempre dins uns límits i atenent a certes condicions).

c. Garanties i nivell de protecció dels drets d'associació i de fundació

Finalment, una vegada explicats els dos drets, cal destacar que tenen una protecció i unes garanties molt diferents per la seva diferent ubicació en el text constitucional, qüestió que, per altra banda, ja s'ha posat de manifest a l'hora d'explicar els trets fonamentals de cadascun. Així, mentre que el dret d'associació està englobat dins la secció dedicada als drets fonamentals i a les llibertats públiques (secció I), el de fundació es troba situat a la dedicada als drets i deures dels ciutadans (secció II). El primer, per exemple, gaudeix de les màximes garanties; concretament, en el cas que el dret d'associació, abans explicat, sigui vulnerat, la víctima gaudirà d'un procediment preferent i sumari (establert a [l'article 53.2](#) de la CE) davant els tribunals ordinaris; té, a més, una garantia reservada només per a drets fonamentals i llibertats públiques: el recurs d'empara davant el Tribunal Constitucional ([art. 161.1.b](#) de la CE). Per altra banda, el segon, el dret de fundació es troba dins la categoria de drets de vinculació ordinària, en el sentit que les normes que el desenvolupin hauran de ser lleis ordinàries i no podrà ser desplegat mitjançant decrets lleis; en el pla de les garanties jurisdiccionals, el dret en qüestió gaudirà de la protecció judicial ordinària (Huerta Huerta & Huerta Izar de la Fuente, 1998).

III. Competències autonòmiques i estatals

Una altra qüestió d'interès és qui té la competència per a regular aquestes figures d'associació i de fundació: l'Estat o les Comunitats Autònomes? Normalment, per saber qui té la competència en una determinada matèria, s'han de consultar dos articles de la CE: el [148](#) (competències autonòmiques) i el [149](#) (competències exclusives estatals). No obstant això, en aquest cas, no solucionen la incògnita ni quant a les associacions ni quant a les fundacions ja que a cap dels dos s'hi troben esmentades.

Per aquesta manca d'atribució de competències a l'Estat en aquesta matèria, des de ben prest, hi hagué diverses Comunitats Autònomes (a partir d'ara CCAA) que contemplaren, als seus respectius Estatuts, la seva competència.

Però aquest fet no significa que l'Estat quedi completament “despullat” de qualsevol competència referent a la regulació d'aquests drets.

Així doncs, seguidament s'indiquen els comentaris i les conclusions que el Tribunal Constitucional ha anat exposant en relació, primer a les associacions i, després, a les fundacions.

Quant a les associacions, el punt de partida és el dret fonamental a associació consagrat a l'[article 22](#) de la CE. La seva qualificació com a dret fonamental té una conseqüència important, ja indicada anteriorment: per al seu desenvolupament es necessita una llei orgànica ([article 81.1 CE](#)). Així, en la [STC 173/1998, de 23 de juliol](#), respecte d'aquesta necessària intervenció estatal que suposa el desenvolupament d'un dret fonamental, el Tribunal estableix que s'ha de centrar en la regulació dels aspectes essencials que conformen la definició del dret a associació: la seva titularitat, les essencials facultats que suposa aquest dret, les garanties que duu aparellades i, finalment, els seus límits (associacions no permeses per l'ordenament jurídic). Així doncs, aquesta és la primera manifestació de competència estatal que es posa de relleu en aquesta matèria (Gálvez Muñoz & Ruiz González, 2005).

Respecte de les fundacions això no passa, és a dir, no es necessita intervenció estatal; el dret a fundació no es configura com un dret fonamental sinó com un simple dret dels ciutadans, no vinculat a l'article 81.1 sinó al 53.1 CE (pel seu desenvolupament basta llei ordinària).

En segon lloc, s'ha d'analitzar l'[article 149.1](#) CE ja que té una sèrie d'apartats que, segons el TC, proclamen competent l'Estat de manera indirecta.

Així, per una banda, la [STC 133/2006, de 27 d'abril de 2006](#), estableix que, en base a l'article [149.1.1](#) CE, l'Estat té la competència exclusiva per regular “les condicions bàsiques que garanteixin la igualtat” en l'exercici del dret a associació. Es concreta, també, que aquestes condicions bàsiques han de fer referència a les quatre cares del dret d'associació ja mencionades a l'apartat anterior. És a dir, el que pot fer l'Estat és regular els requisits indispensables connectats amb aquests quatre aspectes però, tenint en compte que no es pot esgotar tot el règim jurídic del dret d'associació (suposaria una ingerència al camp

competencial autonòmic). Aquest raonament ha estat reiterat per distints tribunals espanyols en aquests darrers anys (n'és un exemple la SAP Madrid 223/2019, de 12 de juny de 2019).

En el mateix sentit es posiciona la [STC 341/2005](#), aquesta vegada en relació amb el dret de fundació. Indica que aquest precepte, el [149.1.1 CE](#), actua com a límit a les competències autonòmiques i proporciona, així, un marc d'igualtat en les condicions per a poder exercir el dret a fundació.

Com s'ha dit, el subapartat primer d'aquest article no és l'únic que fa referència a un possible àmbit competencial de l'Estat en matèria d'ENL. Així, els preceptes [149.1.6](#) i [149.1.8 CE](#) tracten la competència exclusiva estatal en matèria de legislació processal (obligant a la uniformitat dels instruments processals) i civil, respectivament, que també té el seu reflex en la matèria en qüestió.

S'ha de destacar que el [149.1.8 CE](#) té un matís important, referent als Registres. Així, la [STC 157/1985, de 15 de desembre de 1985](#) permet entendre que és competència autonòmica la gestió dels registres purament administratius que serveixin per inscriure aquelles associacions que actuïn principalment al territori de la corresponent Comunitat Autònoma. El que això significa és que aquesta competència no es veu afectada per la llista compresa als articles de la Constitució.

Per acabar, cal mencionar, en matèria de fundacions, que el TC ha establert en diverses sentències, entre les quals hi ha les [STC 341/2005](#) i [STC 98/2013, de 23 d'abril de 2013](#), que també juga un paper important el [149.1.14 CE](#), ja que considera competència exclusiva estatal l'adopció de mesures fiscals amb l'objectiu de promoure la "participació de la iniciativa privada en la realització d'activitats d'interès general." El mateix passa en els casos d'associacions, però no amb totes sinó només amb aquelles que hagin estat declarades d'utilitat pública.

Atenent a aquest mandat constitucional, aquestes mesures fiscals vénen regulades en la [Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge](#), que és, per tant, l'encarregada de regular, com el seu propi nom indica, el règim fiscal de les ENL, a més de desenvolupar i establir una sèrie d'incentius a l'activitat de mecenatge realitzada per particulars.

Segons la seva [Exposició de Motius](#), el que pretén, per una banda, és seguir promovent la participació i col·laboració ciutadana, en augment durant els darrers anys, per arribar a objectius que beneficien la societat en general (concordant així amb allò establert al precepte mencionat de la CE) i, per l'altra, reconèixer les actuacions que es duen a terme en aquest àmbit des del sector privat. Per tot això, la llei regula una sèrie de previsions que constitueixen un règim fiscal favorable per a les entitats que es puguin acollir a ella.

Aquesta voluntat de beneficiar es pot interpretar com una resposta a la contribució del sector privat a perseguir objectius que es podrien arribar a considerar com a propis de l'Estat (promoure la seguretat, la igualtat, emprendre accions socials, etc.) (Morillo González, 2006).

La pregunta que sorgeix en aquest moment és: quines són les entitats que gaudeixen d'aquest règim? Són totes les ENL? La resposta la trobem als seus articles [2](#) i [3](#). El primer enumera les entitats que, als seus efectes, es consideren ENL (entre elles, fundacions i associacions declarades d'utilitat pública). El segon matisa els criteris per acollir-se a aquesta llei, establint una sèrie de requisits que han de complir les institucions de [l'article 2](#) (entre ells que tinguin objectius d'interès general i que consti la seva inscripció al corresponent registre).

La llei, a continuació, als Capítols II i III, fa referència a l'Impost de Societats, l'Impost sobre la Renda de Persones No Residents i els tributs locals (Impost sobre Béns Immobles i Impost sobre l'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana). D'aquests, a mode d'exemple, destaquem que, en relació a l'Impost de Societats, hi ha rendes que n'estan exemptes (les expressades a [l'article 6](#)) i que, les que no hi estan, tributaran al tipus de gravamen del 10% i no al general.

En conclusió, les entitats sense ànim de lucre que compleixin els requisits establerts en aquesta llei gaudiran d'unes condicions avantatjoses a l'hora de tributar.

Així mateix, cal destacar una matèria molt important sobre la que tenen competència les CCAA: la cooperació al desenvolupament. Aquesta matèria es veu reflectida als Estatuts d'Autonomia, sobretot després de les reformes estatutàries dels anys 2006-2007. A títol d'exemple podem citar l'article [105](#) de l'Estatut de les Illes Balears, el [51](#) del de Catalunya o el [62](#) del de la Comunitat Valenciana.

A més, existeixen altres instruments de compromís: les Lleis Autonòmiques de Cooperació (a les Balears, la [Llei 9/2005, de 21 de juny, de cooperació per al desenvolupament](#)) i els Pactes Autonòmics contra la Pobresa. Els esforços de cooperació solen girar al voltant de tres grans blocs: la cooperació al desenvolupament, acció humanitària i d'emergència i educació per al desenvolupament i sensibilització (Govern de les Illes Balears).

Per altra banda, a les Balears durant els anys 90 ja s'impulsaren diverses iniciatives en aquest àmbit com el Fons Mallorquí de Solidaritat (1993) i es creà la Direcció General de Cooperació (1999) que assumeix aquesta competència (Govern de les Illes Balears).

IV. Cas Open Arms

El que toca ara és relacionar tots els temes tractats anteriorment amb l'entitat sense ànim de lucre elegida: la Fundació Proactiva Open Arms.

En primer lloc, es tracta d'una ONG que, com anuncia el seu propi nom, adopta la forma de fundació (privada), caracteritzada, així, per l'absència d'ànim de lucre i pel fet que els seus objectius s'orienten a satisfer interessos generals.

Per tant, com tota fundació, s'enquadra, per una banda, dins el marc definit i regulat per la [Llei 43/2015, del Tercer Sector d'Acció Social](#) (en base a l'article 2.2) i, més especialment,

subjecta a les disposicions de les mencionades [Llei 50/2002](#) de Fundacions i [Llei 49/2002](#) (quant a matèries fiscals).

Referent als interessos generals als quals serveix, de [l'article 3](#) de la Llei de Fundacions, en destaquen quatre: la defensa dels drets humans, la inclusió social, la promoció de l'acció social i del voluntariat i l'atenció a persones en risc d'exclusió social.

Tots ells corresponen o es poden relacionar amb distints preceptes del text constitucional. Per una banda, estan connectats, inevitablement, amb els drets fonamentals a la igualtat (art. [14](#)), a la vida i a la integritat (art. [15](#)) i a la llibertat i a la seguretat (art. [17](#)).

Per altra banda, una de les idees exposades al primer punt del treball és que les entitats del Tercer Sector tenen una funció essencial: actuen com a agents socials entre els individus i els poders públics. Recordem que al Capítol III de la CE es troben establerts una sèrie de principis que informen la manera en la qual han d'actuar dits poders públics.

Es pot afirmar, doncs, que Open Arms reconeix el seu paper i actua en conseqüència, realitzant actuacions necessàries per garantir allò disposat a la CE. En concret, ens estem referint, entre d'altres, a: la protecció social de la família, de [l'article 39](#) (programes d'acció i inclusió social) i la protecció de la salut, de [l'article 43](#) (connectat de manera clara amb el dret a la vida i a la integritat).

Adicionalment, no s'ha d'oblidar [l'article 10](#) CE, en virtut del qual s'incorporen a l'Ordenament Jurídic espanyol tots aquells tractats i convenis internacionals signats per Espanya, a la llum dels quals s'han d'interpretar els drets fonamentals i les llibertats. La pròpia CE accentua la importància de la Declaració Universal de Drets Humans, encara que se'n poden afegir d'altres com, per exemple, el Conveni Europeu de Drets Humans.

V. Quins són els recursos que poden obtenir aquestes entitats?

El punt de partida és que qualsevol ENL o ONG ha de tenir a la seva disposició els recursos suficients per poder desenvolupar les seves funcions i activitats. Només d'aquesta manera, podrà arribar a aconseguir el seu objectiu: cobrir l'interès general per al qual fou creada. Per tant, la pregunta que ens hem de fer ara és d'on poden obtenir aquests recursos necessaris. La resposta és molt variada i depèn de cada organització en particular. En general, els recursos provenen d'aportacions que fan els socis, donacions de totes aquelles persones que se senten identificades amb aquell objectiu i decideixen prestar ajuda a l'entitat, el fons social inicial (en certs casos conegut com dotació), subvencions rebudes de part de les Administracions Públiques, del patrocini i mecenatge i, fins i tot, en certs casos, de la venda de productes propis de l'ONG i la prestació de serveis diversos (Pujol Humet, 2001). En el cas d'Open Arms, els seus recursos s'obtenen a partir de la venda de productes propis (ítems de roba, botelles, etc.) i prestacions de serveis, donacions i aportacions privades i subvencions públiques.

Com s'ha dit, tots aquests recursos es destinen a prestar serveis englobats dins l'objectiu d'interès general que suposa la creació de l'entitat. Dit d'una altra manera, es destinen al

conegut com a “màrqueting social”, és a dir, a la prestació de serveis de cultura o beneficència, a la difusió d’idees...(Pujol Humet, 2001). En el cas particular d’Open Arms, els ingressos es destinen a diverses missions que té l’entitat, com per exemple, a la Missió Mediterrani (salvament i rescat de persones que emigren a Europa pel Mediterrani) o al Projecte Origen (projecte d’apoderament de comunitats africanes) (Open Arms: Les Nostres Missions).

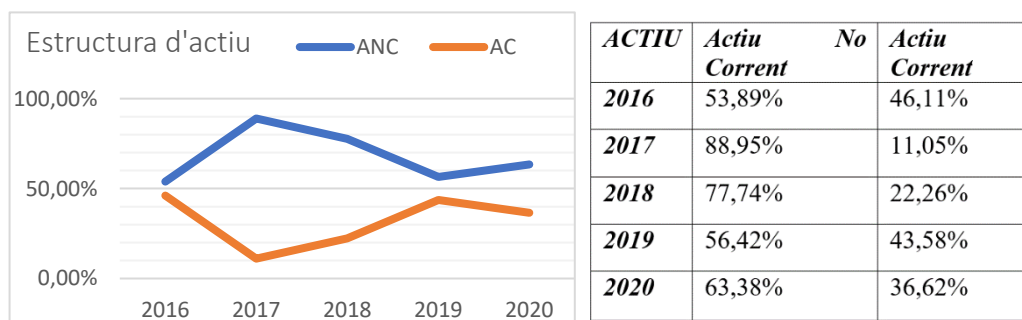
VI. Anàlisi i interpretació de ràtios

A partir de les dades reflectides a les memòries d’activitat de l’entitat Open Arms, des de l’any 2016 fins el 2020 (Proactiva Open Arms, 2018, 2019, 2020, 2021), s’interpretaran els resultats de les ràtios calculades (plasmades a les taules i als gràfics següents) (Rojo Suárez & Suárez Suárez, 1976) .

a) Ràtios d’estructura

Començant per l’estructura de l’actiu, s’analitzaran les dades proporcionades a la taula a partir de les fórmules següents:

- Per saber quin és el percentatge que representa l’Actiu No Corrent (d’ara en endavant, ANC) sobre l’Actiu Total (AT): ANC/AT .
- De manera complementària, el percentatge d’Actiu Corrent (AC) serà: AC/AT , o bé, $1-(ANC/AT)$.



A continuació, s’exposen els resultats de les operacions anteriors juntament amb una sèrie d’observacions sobre l’actiu de l’organització:

- En primer lloc, el 2016 l’ANC representava un 53,89% de l’AT (a sensu contrario, l’AC representava un 46,11%). L’any següent augmentà fins el 88,95%, mentre que l’AC patí una baixada fins al 11,05%. Durant els dos anys següents l’ANC disminuí, registrant el valor més baix l’any 2019, un 56,42% (però, superant encara la meitat de l’AT), per després l’any 2020 recuperar-se una mica i pujar fins el 63,38% del total d’actius. L’evolució de l’AC és la inversa a la de l’ANC (representat així a la fórmula abans expressada i al gràfic, on es veu que la

trajectòria d'ambdues masses és l'oposada), és a dir que quan el segon disminueix el primer augmenta i viceversa.

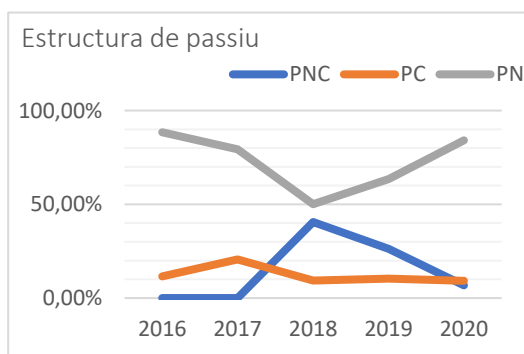
- Durant tots aquests anys, la major partida de l'ANC és l'immobilitzat material. Sempre se situa en un interval del 95% al 100% de l'AT, a excepció de l'any 2020, quan presenta el percentatge més baix, un 77,16%; traduït en valors monetaris, 1512265,27 €. Més concretament, els conceptes que tenen més pes dins aquest són els d'instal·lacions i maquinària.

Mentre que el primer any l'immobilitzat material representa el 100% de l'ANC, els altres anys hi ha un repartiment més heterogeni amb el sorgiment d'altres partides com la d'immobilitzat intangible (aplicacions informàtiques) i la d'inversions a llarg termini (sobretot, crèdits a tercers).

- Per altra banda, quant a l'AC es pot destacar la contínua presència de la partida de tresoreria. Aquesta, es combina durant l'exercici 2016 amb la partida d'existències (en la resta d'anys, ja no hi és present) i, durant els altres exercicis, amb la partida referent a usuaris (que agafa més força el 2018, quan passa a representar un 21,63% de l'actiu circulant). A més, durant el 2020, també hi ha plasmades inversions a curt termini (representant un 2,44% de l'AC), formant part dels crèdits concedits a tercers en un 76,08%.

Orientant la nostra atenció ara a la part del Passiu i del Patrimoni Net, també podem analitzar la seva composició en base a les següents fórmules:

- Per saber el percentatge que representa el Patrimoni Net (PN) sobre el total d'aquest bloc: $PN/(PT+PN)$; estant format el PT (Passiu Total), pel Passiu No Corrent (PNC) i pel Passiu Corrent (PC).
- El PNC representarà la part del patrimoni de l'empresa format per deutes a llarg termini, $PNC/(PT+PN)$, i el PC reflectirà els deutes a curt termini, $PC/(PN+PT)$.



	<i>Patrimoni Net</i>	<i>Passiu No Corrent</i>	<i>Passiu Corrent</i>
2016	88,41%	0%	11,59%
2017	79,40%	0%	20,60%
2018	50,05%	40,54%	9,41%
2019	63,49%	26,21%	10,30%
2020	84,13%	6,69%	9,19%

Així, destaquem:

- Com es pot observar a la taula, el bloc majoritari durant tots els anys és el Patrimoni Net. Aquest, a la vegada, està conformant en la seva major part per fons propis; se'n produeix el màxim durant el 2020 amb un 98,2%, corresponent a 2554436,79 €. L'altra partida que és present en la major part dels exercicis estudiats és la de "subvencions, llegats i donacions", encara que amb una presència reduïda en comparació amb els fons propis (la quantitat màxima a la qual arriba és a un 14,49%, l'any 2016).
- Quant al PNC, l'empresa començà a endeutar-se a llarg termini durant el tercer any estudiat, el 2018 (durant els anys 2016 i 2017 no té obligacions d'aquest tipus). L'any en el qual està més endeutat a la llarga és, precisament, el 2018 (el PNC representa un 40,54% del total del passiu i patrimoni net). Durant els dos exercicis següents va minvant.
Deixant de banda el percentatge que representa el PNC, destaca que en aquests tres anys, el 100% correspon a la partida de deutes a llarg termini. I aquestes obligacions a llarg termini es distribueixen entre deutes amb entitats de crèdit (tenen una tendència a l'alça, amb els anys) i altres deutes (amb tendència a la baixa).
- Quant al PC, el primer any, el 2016, està format majoritàriament (en un 70,19%) per deutes amb proveïdors (dins el bloc de "Creditors per activitats i altres comptes a pagar"). La seva composició està més distribuïda durant l'exercici 2017: un 57,54% correspon a deutes de l'entitat amb altres associades/del grup, un 36,23% al compte de creditors i un 6,23% a obligacions a curt termini de l'organització. A partir de l'exercici 2018 està centrat en les dues mateixes partides: deutes a curt termini (menor part) i creditors (alhora distribuïda entre proveïdors i Administracions públiques).

b) Ràtios de liquiditat i solvència a curt termini

En aquest punt s'analitzen quatre ràtios: el fons de maniobra, la ràtio de liquiditat general, la ràtio de tresoreria o test àcid i la ràtio de tresoreria immediata (els resultats s'exposen a la taula següent):

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>F. Maniobra</i>	80859,61	-96400,18	201005,6	652272,38	848141,1
<i>R. Li. Gral.</i>	3,98	0,54	2,37	4,23	3,99
<i>Test àcid</i>	1,86	0,54	2,37	4,23	3,99
<i>Liquiditat immediata</i>	1,86	0,49	1,85	3,67	3,45

A continuació, es fa una explicació de les ràtios i del seus resultats:

- En primer lloc, el Fons de Maniobra és la diferència entre l'Actiu Corrent i el Passiu Corrent (AC-PC). Realitzant aquesta operació el que es descobreix és si l'empresa té els actius corrents necessaris i suficients com per poder afrontar les obligacions que té a curt termini (PC). Els resultats obtinguts demostren que l'organització està en una situació bona, en la qual pot fer front als pagaments més immediats que ha de fer. No obstant això, es produeix una excepció durant l'exercici 2017 (el fons de maniobra presenta un resultat negatiu). De totes maneres, és necessari advertir que un resultat negatiu no té per què significar que l'entitat no es pot recuperar de la situació; Open Arms n'és un exemple. Per altra banda, un fons de maniobra excessivament positiu tampoc és del tot desitjable ja que suposa que l'entitat està infrautilitzant els seus actius (existint així un alt cost d'oportunitat), és a dir, els podria destinar a fer inversions noves.
- En segon lloc, la ràtio de liquiditat general és el quocient que resulta de dividir l'AC entre el PC (AC/PC). Altra vegada, de manera similar al fons de maniobra, dóna informació sobre la capacitat de l'empresa de fer front als seus deutes circulants amb els diferents elements d'actiu corrent que té disponibles. De fet aquests dos indicadors estan molt relacionats: quan la ràtio de liquiditat general sigui superior a 1 implicarà que el fons de maniobra és positiu (l'actiu corrent serà superior al passiu circulant) i viceversa. Per tant, el que vol l'entitat és una ràtio de liquiditat general superior a 1. Això passa cada any, a excepció del 2017 on és inferior (mantenint la concordança amb el que indica la ràtio anterior).
- Les dues darreres ràtios no són més que dues versions matisades de la de liquiditat general, tenint en compte que hi ha actius que no es converteixen en efectiu de manera tan fàcil ni ràpida. Així, la ràtio de test àcid inclou la possibilitat que l'estoc sigui mal de convertir. La fórmula és: $(AC - \text{Existències})/PC$. En aquest cas, es bestreu de l'actiu total, l'inventari, les existències. Com es pot observar, cada any el resultat és igual al resultat de la ràtio anterior, a excepció del primer any. És així ja que el 2016 és l'únic any en el qual l'entitat compta amb existències; per tant, el càlcul de les dues ràtios coincideix a la resta d'anys.
- Finalment, la ràtio de tresoreria immediata es calcula a partir de la següent fórmula: $\text{Tresoreria}/PC$. Aquesta és la més refinada de les tres fórmules vistes: només té en compte la tresoreria, és a dir, els diners de l'entitat. No té en compte ni les existències ni els clients (es té el risc que no paguin). Per tant, el que ens indica és si l'organització té els diners suficients (sols, diners) per afrontar els seus deutes circulants.

c) Ràtios de solvència a llarg termini

	2016	2017	2018	2019	2020
Endeutament	13,1%	25,95%	99,82%	57,51%	18,87%
Endeutament a ll/t	0,00	0,00	0,81	0,41	0,08
Endeutament a c/t	0,13	0,26	0,19	0,16	0,11
Autonomia financera	0,88	0,79	0,50	0,64	0,84

- L'endeutament d'una organització és el total de deutes que té, en relació amb el seu patrimoni net. Així, la primera ràtio es calcula dividint el passiu total entre dit patrimoni net (PT/PN). El resultat d'aquesta divisió ens indica quin és el grau de dependència que té l'entitat respecte de recursos aliens a ella (recordem que el patrimoni net està format per fons propis, majoritàriament). Es pot observar que els exercicis en els quals l'entitat està més endeutada són el 2018 (puja a un 99,82%) i el 2019 (57,51% sobre el Patrimoni Net). Com es veurà a continuació, a través del càlcul d'aquest endeutament a curt i a llarg termini, la major part d'aquests deutes en els dos exercicis mencionats són a llarg termini.
- Es pot desglossar aquesta primera ràtio en dues altres: endeutament a llarg termini (PNC/PN) i a curt termini (PC/PN). La interpretació és la mateixa, és a dir, veure quina part dels deutes a llarg o a curt termini, successivament, es veu finançada per fonts externes. Així, en els altres tres exercicis, els deutes a curt termini predominen sobre els deutes a llarg termini. Aquests deutes a curt termini, com ja s'ha analitzat a l'apartat de ràtios d'estructura, corresponen a deutes amb l'Administració Pública, entre d'altres.
- Quant a l'autonomia financera, és l'altra cara de l'endeutament. És per aquest motiu que la manera més senzilla de calcular-la és: 1- Ràtio Endeutament total. Llavors, la ràtio d'autonomia financera indica en quina mesura l'entitat és independent financera i es pot fer valdre per ella mateixa amb els seus recursos propis.

d) Anàlisi i interpretació del compte de Pèrdues i Guanys (PiG)

En aquest apartat el que es farà serà analitzar el PiG dels cinc exercicis estudiats, destacant les partides més importants i calculant dues ràtios de rendibilitat: el ROA (Return On Assets) i el ROE (Return On Equity).

- L'any 2016 els ingressos de l'entitat corresponien, íntegrament, a ingressos de promocions, patrocinis i col·laboracions. Per altra banda, quant a despeses cal destacar les del grup 5 (aprovisionaments), les del grup 8 (altres despeses

d'exploració, que corresponen a la secció de transports enquadrada dins els serveis exteriors) i les del grup 9 (amortitzacions d'immobilitzat). No s'ha d'oblidar que durant aquest exercici la partida que componia l'actiu no corrent era, precisament, l'immobilitzat material. El resultat el 2016 fou de 7057,24 €.

- Els ingressos de l'any 2017 no foren tan homogenis com els del 2016 sinó que es repartiren entre aquells obtinguts per vendes i prestacions de serveis (0,42%), les subvencions oficials (0,56%) i les donacions i altres ingressos (segurament, procedents de les donacions dels socis i afiliats) que foren la font més representativa d'ingressos (99,02% del total).

Quant a despeses, augmenten tant els aprovisionaments com les amortitzacions de l'immobilitzat. N'apareixen de noves, concretament les de personal (394510,87 €). Finalment, quant a les despeses del grup 8, no es troben totes concentrades en serveis exteriors (encara que es manté com a font majoritària de despeses: 88,28%) sinó que també sorgeixen per pèrdues i deterioraments (11,52%) i tributs (0,2%). Dins dels serveis exteriors, destaquen despeses de serveis de professionals independents (suposen un 20,98%) i les d'altres serveis (68,10%).

El resultat fou de 593963,42 €.

- L'any 2018 els ingressos segueixen la tendència de l'any anterior: les dues principals fonts són les donacions (91,53%) i les subvencions oficials (8,20%).

Quant a les despeses, passa el mateix. Segueixen presents les despeses de personal (que augmenten en un 93,51% i passen de ser 394510,87 a ser 763402,32), altres despeses (formades íntegrament per serveis exteriors) i les amortitzacions. No obstant això, sorgeixen dos nous orígens de despesa: el traspàs al resultat de subvencions, de donacions i de llegats i el "deteriorament i resultats per l'alienació d'immobilitzat".

Per altra banda, augmenten considerablement les despeses financeres.

El resultat, a causa de la pujada de despeses i la caiguda dels ingressos que es produí durant l'exercici, fou negatiu (-46293,02), trencant la bona trajectòria i el creixement de l'entitat fins al moment.

- Els ingressos (3508451,19 €), durant el 2019, no presenten novetat (es distribueixen entre vendes i prestacions de serveis, subvencions oficials i donacions).

Quant a despeses, la novetat és l'aparició, dins de la partida d'aprovisionaments, dels treballs efectuats per altres entitats que suposaren unes despeses de 176899,25 € (un 32,33% del total del grup 5). Apareixen també ingressos accessoris per valor de 1540 €. Tot això succeeix mentre les despeses que suposen el personal i altres activitats de l'exploració segueixen en augment. En relació a aquestes darreres, dins la categoria de serveis exteriors s'ha assentat una predominança de les despeses per publicitat, altres serveis i per reparacions i conservació.

Finalment, a diferència de totes les partides anteriors que augmenten, els traspàs de subvencions, donacions i llegats disminueixen (passen de 12100 € a 5600 €, cauen en un 53,72%).

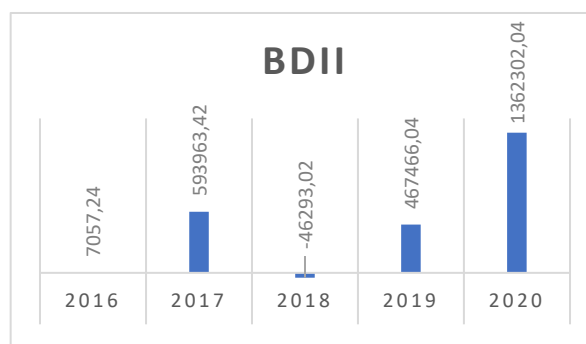
El resultat fou de 467466,04 €.

- Finalment, durant l'exercici de l'any 2020, els ingressos presenten altra vegada la mateixa estructura: ingressos per vendes i prestació de serveis (11,67% del total), subvencions oficials (disminueixen la seva importància fins un 4,14%) i donacions (predominen, representant un 84,19% dels ingressos de l'entitat).

Per altra banda, tots els blocs de despesa, a excepció del 8 (altres despeses d'explotació), segueixen en augment. El grup 8, en global, disminueix: dues de les partides que fins al moment havien predominat (publicitat i propaganda i altres serveis), aquest exercici minven (les primeres, en publicitat, descendeixen d'una manera important; mentre que les segones cauen de manera menys precipitada). A més d'això, les despeses de naturalesa financera també augmenten (concretament, augmenten uns 756 €).

La part positiva d'aquest exercici és que tant els ingressos relacionats amb l'activitat de l'entitat com la partida d'altres ingressos augmenten. Això propicia un resultat després d'interessos i impostos positiu i superior al de l'any anterior: 1362302,04 €. Per tant, es pot dir que els ingressos compensen la gran quantitat de despeses a les quals l'entitat ha de fer front.

	BDII
2016	7057,24
2017	593963,02
2018	-46293,02
2019	467466,04
2020	1362302,04



Adicionalment a totes les consideracions anteriors, del compte de pèrdues i guanys es pot realitzar una apreciació més, que concorda amb la naturalesa de l'entitat. Si ens fixem es pot veure que cada exercici en el qual s'obté un resultat positiu de l'explotació, aquest s'aplica íntegrament al romanent de l'organització (s'engloba dins el PN). Recordem que una de les característiques principals de les ENL és l'absència d'ànim de lucre, que implica que els beneficis que s'obtinguin no es destinen als membres i fundadors sinó que queden dins l'entitat (en aquest cas, com a romanent).

Finalment, quant a les ràtios de rendibilitat mencionades (amb els resultats exposats a la següent taula):

El ROA es calcula de la següent manera: (BDII/AT); sent BDII, Benefici Després d'Interessos i Impostos. És un indicador de la rendibilitat dels actius de l'entitat. Indica quina capacitat tenen els actius que conformen l'actiu total de generar un benefici per a

	ROA	ROE
2016	0,03	0,04
2017	0,59	0,77
2018	-0,03	-0,06
2019	0,24	0,39
2020	0,44	0,53

l'entitat. Per tant, el que es vol és que aquest sigui positiu i, si pot ser, alt. En les ENL té importància aquest benefici ja que com més gran sigui més creixerà l'actiu de l'organització (recordem que el benefici no es reparteix sinó que queda com a romanent). En el cas d'Open Arms es veu que cada any és positiu a excepció del 2018 (any en el qual el resultat és també negatiu).

El ROE, per altra banda, es calcula dividint dit benefici (BDII) entre els recursos propis de l'entitat (formats pel capital i per les reserves). És indicatiu de la rendibilitat dels recursos propis. Per tant, com es pot observar, l'únic any on el ROE no és bo és l'any en què es generen pèrdues: el 2018.

VII. Conclusions

En conclusió, les ENL tenen una sèrie de característiques que fan que rebin aquesta qualificació: interès general i absència d'ànim de lucre. No obstant això, no tenen un règim jurídic per a elles mateixes sinó que adopten, habitualment, dues formes jurídiques que són l'associació i la fundació. És la Constitució l'encarregada de reconèixer als ciutadans els drets a constituir-les i a formar-ne part (en els seus articles 22 i 34, respectivament).

També s'ha vist que les competències estatals i autonòmiques en aquesta matèria no vénen delimitades clarament per les disposicions constitucionals sinó que s'ha d'atendre a la jurisprudència.

En el cas d'Open Arms s'ha estudiat la seva naturalesa de fundació, les seves implicacions i les seves relacions amb els drets reconeguts en la CE. A més, s'han analitzat dos dels seus comptes anuals (el balanç i el PiG), dels quals s'han tret conclusions com que l'entitat funciona adequadament durant els anys estudiats, llevat de l'exercici 2018, en el qual va tenir pèrdues; que el seu ANC sempre suposa la majoria dels actius totals (representat sobretot per l'immobilitzat material) o que la majoria del PN el conformen recursos propis.

ANNEX I

A) Comptes anuals 2019

ACTIU (1 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2019	31.12.2018
A) ACTIU NO CORRENT		1.105.851,22	1.215.558,78
I. Immobilitzat intangible	8	12.999,00	719,13
1. Concessions administratives		0,00	0,00
2. Aplicacions informàtiques		12.999,00	719,13
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0,00	0,00
4. Altres immobilitzats intangibles		0,00	0,00
5. Acomptes		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	1.063.683,38	1.188.670,81
1. Terrenys i Construccions		244.548,22	247.848,22
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		709.968,06	812.225,31
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		16.681,55	8.317,11
4. Altre immobilitzat material		92.485,55	120.280,17
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys i béns naturals		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
1. Béns immobles		0,00	0,00
2. Arxius, Biblioteques i Museus		0,00	0,00
3. Béns mobles		0,00	0,00
4. Acomptes		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	29.168,84	26.168,84
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers	10	27.277,84	24.277,84
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers	10	1.891,00	1.891,00
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
ACTIU (2 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2019	31.12.2018
B) ACTIU CORRENT		854.209,27	348.161,23
I. Existències		0,00	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	112.383,14	75.315,00
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		69.238,11	315,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		0,00	0,00
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors	10	31.249,79	75.000,00
5. Personal		8.019,40	0,00
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		3.875,84	0,00
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		741.826,13	272.846,23
1. Tresoreria		741.826,13	272.846,23
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)		1.960.060,49	1.563.720,01

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31.12.2019	31.12.2018
A) PATRIMONI NET		1.244.434,75	782.568,71
A-1) Fons propis	12	1.192.134,75	724.668,71
I. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		694.668,71	740.961,73
1. Romanent		740.961,73	740.961,73
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-46.293,02	0,00
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		467.466,04	-46.293,02
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	13	52.300,00	57.900,00
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		52.300,00	57.900,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		513.688,85	633.995,67
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	11	513.688,85	633.995,67
1. Deutes amb entitats de crèdit		183.200,02	194.469,79
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		330.488,83	439.525,88
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		201.936,89	147.155,63
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	11	2.939,29	9.318,10
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.231,54	6.951,35
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a curt termini		1.707,75	2.366,75
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		198.997,60	137.837,53
1. Proveïdors		85.217,02	60.972,86
2. Creditors varis		13.205,71	3.333,75
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	9.338,67
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		100.574,87	64.192,25
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.960.060,49	1.563.720,01

COMPTE DE RESULTATS (1 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2019	31.12.2018
1. Ingressos per les activitats		3.508.451,19	1.689.249,10
a) Vendes i prestacions de serveis		517.782,59	4.524,67
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	0,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions		0,00	0,00
d) Subvencions oficials a les activitats	13	652.383,14	138.503,78
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		2.338.285,46	1.546.220,65
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		0,00	0,00
g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
a) Ajuts concedits		0,00	0,00
b) Despeses per col.laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments		-547.104,82	-372.992,47
a) Consums i deteriorament d'existències		-370.205,57	-372.992,47
b) Treballs realitzats per altres entitats		-176.899,25	0,00
6. Altres ingressos de les activitats		1.540,00	0,00
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.540,00	0,00
7. Despeses de personal	15	-1.322.247,43	-763.402,32
8. Altres despeses d'exploració		-995.632,86	-459.532,54
a) Serveis exteriors		-992.014,32	-459.532,54
a.1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a.2) Arrendaments i cànon	9	-21.795,70	-14.025,32
a.3) Reparacions i conservació		-136.981,59	-58.345,14
a.4) Serveis professionals independents		-122.508,00	-48.274,73
a.5) Transports		-34.859,05	-1.659,15
a.6) Primes d'assegurances		-20.996,84	-19.938,43
a.7) Serveis bancaris		-25.598,95	-49,18
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-339.343,24	-66.093,88
a.9) Subministraments		-2.291,16	-971,10
a.10) Altres serveis		-287.637,79	-248.175,61
b) Tributs		-3.618,54	0,00
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	5	-148.715,84	-135.425,44
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	13	5.600,00	12.100,00

COMPTE DE RESULTATS (2 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2019	31.12.2018
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	-867,30
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	-867,30
13. Altres resultats		-29.497,46	-1.548,64
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		472.392,78	-32.419,61
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		-5.058,17	-4.156,71
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		131,43	-9.716,70
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-4.926,74	-13.873,41
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		467.466,04	-46.293,02
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		467.466,04	-46.293,02

B) Comptes anuals 2020

ACTIU (1 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2020	31.12.2019
A) ACTIU NO CORRENT		1.959.787,82	1.105.851,22
I. Immobilitzat intangible	8	6.755,00	12.999,00
1. Concessions administratives		0,00	0,00
2. Aplicacions informàtiques		6.755,00	12.999,00
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		0,00	0,00
4. Altres immobilitzats intangibles		0,00	0,00
5. Acomptes		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	1.512.265,27	1.063.683,38
1. Terrenys i Construccions		241.248,22	244.548,22
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		1.062.379,34	709.968,06
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		68.953,96	16.681,55
4. Altre immobilitzat material		139.683,75	92.485,55
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys i béns naturals		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
1. Béns immobles		0,00	0,00
2. Arxius, Biblioteques i Museus		0,00	0,00
3. Béns mobles		0,00	0,00
4. Acomptes		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	440.767,55	29.168,84
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers	10	438.839,76	27.277,84
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers	10	1.927,79	1.891,00
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
ACTIU (2 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2020	31.12.2019
B) ACTIU CORRENT		1.132.137,90	854.209,27
I. Existències		0,00	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	125.460,17	112.383,14
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		58.589,85	69.238,11
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		0,00	0,00
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors	10	61.319,48	31.249,79
5. Personal		1.200,00	8.019,40
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		4.350,84	3.875,84
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini		27.656,88	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers	10	21.042,26	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers	10	6.614,62	0,00
V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		979.020,85	741.826,13
1. Tresoreria		979.020,85	741.826,13
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)		3.091.925,72	1.960.060,49

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31.12.2020	31.12.2019
A) PATRIMONI NET		2.601.136,79	1.244.434,75
A-1) Fons propis	12	2.554.436,79	1.192.134,75
I. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		1.162.134,75	694.668,71
1. Romanent		1.162.134,75	740.961,73
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	-46.293,02
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		1.362.302,04	467.466,04
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	13	46.700,00	52.300,00
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		46.700,00	52.300,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		206.792,13	513.688,85
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	11	206.792,13	513.688,85
1. Deutes amb entitats de crèdit		171.643,24	183.200,02
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		35.148,89	330.488,83
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		283.996,80	201.936,89
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	11	4.740,68	2.939,29
1. Deutes amb entitats de crèdit		3.032,93	1.231,54
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a curt termini		1.707,75	1.707,75
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		279.256,12	198.997,60
1. Proveïdors		132.002,96	85.217,02
2. Creditors varis		30.476,18	13.205,71
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		6.228,74	0,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		110.548,24	100.574,87
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.091.925,72	1.960.060,49

COMPTE DE RESULTATS (1 de 2)	Notes de la memòria	31.12.2020	31.12.2019
1. Ingressos per les activitats		4.458.290,37	3.508.451,19
a) Vendes i prestacions de serveis		520.414,26	517.782,59
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	0,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions		0,00	0,00
d) Subvencions oficials a les activitats	13	184.610,32	652.383,14
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		3.753.265,79	2.338.285,46
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		0,00	0,00
g) Reintegració de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
a) Ajuts concedits		0,00	0,00
b) Despeses per col.laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments		-607.835,68	-547.104,82
a) Consums i deteriorament d'existències		-553.281,50	-370.205,57
b) Treballs realitzats per altres entitats		-54.554,18	-176.899,25
6. Altres ingressos de les activitats		27.044,57	1.540,00
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		27.044,57	1.540,00
7. Despeses de personal	15	-1.392.356,68	-1.322.247,43
8. Altres despeses d'explotació		-935.547,90	-995.632,86
a) Serveis exteriors		-931.596,69	-992.014,32
a.1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a.2) Arrendaments i cànons	9	-62.003,29	-21.795,70
a.3) Reparacions i conservació		-239.588,03	-136.981,59
a.4) Serveis professionals independents		-228.529,69	-122.508,00
a.5) Transports		-45.939,60	-34.859,05
a.6) Primes d'assegurances		-27.241,35	-20.998,84
a.7) Serveis bancaris		-23.594,56	-25.598,95
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-18.975,22	-339.343,24
a.9) Subministraments		-2.327,64	-2.291,16
a.10) Altres serveis		-283.397,31	-287.637,79
b) Tributs		-3.951,21	-3.618,54
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	5	-184.427,51	-148.715,84
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	13	5.600,00	5.600,00
COMPTE DE RESULTATS (2 de 2)			
	Notes de la memòria	31.12.2020	31.12.2019
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
13. Altres resultats		-2.650,07	-29.497,46
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		1.368.117,10	472.392,78
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		-5.815,06	-5.058,17
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	131,43
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-5.815,06	-4.926,74
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		1.362.302,04	467.466,04
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		1.362.302,04	467.466,04

VIII. Bibliografia

- Acosta, P. (2016). *El interés general como principio inspirador de las políticas públicas*. La Administración al Día. Instituto Nacional de Administración Pública.
<http://laadministracionaldia.inap.es/noticia.asp?id=1505813>
- Antón, J. A. (2009, July 2). El régimen jurídico de las organizaciones no gubernamentales en España. *Panorama Social 9, Funcas*, 47–52.
<https://www.funcas.es/articulos/el-regimen-juridico-de-las-organizaciones-no-gubernamentales-en-espana/>
- Bayarri Catalán, V. (2006). Les entitats no lucratives i de voluntariat en la prestació de serveis socials. *Educació Social. Revista d'intervenció Socioeducativa Núm 34.*, 59–74. <https://raco.cat/index.php/EducacioSocial/article/view/165550/241115>
- Canosa Usera, R. (2003, December). *Sinopsis artículo 22*.
<https://app.congreso.es/consti/constitucion/indice/sinopsis/sinopsis.jsp?art=22&tipo=2>
- Fundación Lealtad. (2020, November 13). *ONG, asociaciones y fundaciones: guía fácil para entender quién es quién*. <https://www.fundacionlealtad.org/ong-asociaciones-y-fundaciones-guia-facil-para-entender-quien-es-quien/>
- Gálvez Muñoz, Luis. A., & Ruiz González, J. G. (2005). El reparto de competencias en materia de asociaciones: situación actual y perspectivas futuras tras las reformas estatutarias. *Cuadernos Constitucionales de La Cátedra Fadrique Furió Ceriol N°50-51; Dialnet*, 219–241.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2538670>
- Govern de les Illes Balears. (n.d.). *Cooperació al desenvolupament Govern de les Illes Balears (1996-2021)*. Retrieved May 12, 2022, from http://www.caib.es/sites/portaldecooperacio/ca/cooperacio_al_desenvolupament_govern_de_les_illes_balears_1996-2019/
- Huerta Huerta, R., & Huerta Izar de la Fuente, C. (1998). *Fundaciones: Vol. Tomo I*. Bosch, Casa Editorial, SA.
- Morillo González, F. (2006). *El Proceso de Creación de una Fundación* (Tercera edición). Editorial Aranzadi, SA.
- Open Arms. (n.d.). *Open Arms: Les nostres missions*.
<https://www.openarms.es/ca/Que-Fem>. Retrieved April 3, 2022, from <https://www.openarms.es/ca/que-fem>
- Proactiva Open Arms. (2018). *Salvament marítim al Mediterrani central. Memòria 2017*.
https://www.openarms.es/uploads/quienes_somos/MEMORIA_CAT_2017_V3.pdf
- Proactiva Open Arms. (2019). *Memoria 2018*.
https://www.openarms.es/uploads/Memoria_2018_ES.pdf
- Proactiva Open Arms. (2020). *Memoria 2019*.
https://www.openarms.es/uploads/quienes_somos/gastos/Memoria_2019.pdf
- Proactiva Open Arms. (2021). *Memoria 2020*.
https://www.openarms.es/uploads/quienes_somos/gastos/Memoria_2020.pdf

- Pujol Humet, J. O. (2001). Les persones: fonament de les entitats no lucratives. *Educació Social. Revista d'intervenció Socioeducativa*, [En Línia], Núm. 18, 76–92. <https://raco.cat/index.php/EducacioSocial/article/view/165384/240839>
- Real Academia Española. (2020). *Interés general*. Real Academia Española. <https://dpej.rae.es/lema/inter%C3%A9s-general>
- Rojo Suárez, J., & Suárez Suárez, A. S. (1976). *Decisiones Óptimas de Inversión y Financiación en la Empresa* (22nd ed.). Pirámide.
- Ruiz-Navarro, J. L. (2004, April). *Sinopsis artículo 34*. <https://app.congreso.es/consti/constitucion/indice/sinopsis/sinopsis.jsp?art=34&tipo=2>
- Zaratiegui Castellot, J. (1999). *Manual Pràctic de Fundacions. Conselleria de Presidència del Govern Balear*.
- Ross, Westerfield y Jordan (2010) *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. 9ª edición. McGrawHill