



CUENTAS ANUALES

**CONFEDERACIÓN SINDICAL
COMISIONES OBRERAS
PAÍS VALENCIANO
CS CCOO PV
Ejercicio 2023**

Fecha formulación: 29 de marzo de 2024

www.pv.ccoo.es

CONFEDERACIÓN SINDICAL DE COMISIONES OBRERAS DEL PAÍS VALENCIANO

CUENTAS ANUALES

Forman una unidad los documentos siguientes:

- Balance correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

BALANCE AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023

BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.23

ACTIVO	Notas de la Memoria	2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		5.529.497,76	5.679.086,33
I. Inmovilizado intangible	4.1-7	1.491,58	5.073,78
3. Patentes, licencias, marcas y similares	4.1-7	88,87	405,80
5. Aplicaciones Informáticas.	4.1-7	1.402,71	4.667,98
III. Inmovilizado Material.	4.2-4.4-5	4.141.794,97	4.218.047,64
1. Terrenos y Construcciones.	4.2-5	3.800.225,82	3.852.850,54
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.	4.2-4.4-5	341.569,15	365.197,10
IV. Inversiones inmobiliarias.	4.3-6-8.1.1	831.136,13	858.309,35
1. Terrenos.	4.3-6-8.1.1	251.216,80	251.216,80
2. Construcciones.	4.3-6-8.1.1	579.919,33	607.092,55
VI. Inversiones financieras a largo plazo.	4.6-9.2	15.379,25	16.925,86
1. Instrumentos de patrimonio.	4.6-9.2	4.782,50	4.782,50
5. Otros activos financieros.	4.6-9.2	10.596,75	12.143,36
VII. Activos por impuesto diferido.	4.8-11	539.695,83	580.729,70
B) ACTIVO CORRIENTE		4.626.821,75	4.459.918,93
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	4.6-4.11-4.13 -9.2-11.2-15-18	3.475.977,68	3.237.294,27
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	4.6-9.2	312.925,19	375.538,90
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo.	4.6-9.2	312.925,19	375.538,90
2. Deudores de organizaciones internas.	4.6-4.13-9.2-18	1.701.579,38	1.391.344,47
2.1. Entidades propias deudoras.	4.6-4.13-9.2-18	766.731,23	781.352,11
2.2. Organizaciones confederadas deudoras.	4.6-4.13-9.2-18	934.848,15	609.992,36
4. Personal.	4.6-4.11-9.2	2.301,50	1.764,00
5. Activos por impuesto corriente.	4.8-11	93,98	0,00
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	4.6-9.2-11.2-15	1.459.077,63	1.468.646,90
V. Inversiones financieras a corto plazo.	4.6-9.2	68.667,68	64.201,15
5. Otros activos financieros.	4.6-9.2	68.667,68	64.201,15
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	4.6-9.2	1.082.176,39	1.158.423,51
1. Tesorería.	4.6	1.082.176,39	1.158.423,51
TOTAL ACTIVO (A + B)		10.156.319,51	10.139.005,26

BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.23

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		6.027.075,21	5.426.690,78
A-1) Fondos propios.	3-9.6	5.814.133,24	5.205.948,40
I. Fondo Social.	9.6	3.921.667,92	3.838.441,93
II. Reservas.	3-9.6	1.284.280,48	1.284.280,48
2. Otras Reservas.	3-9.6	1.284.280,48	1.284.280,48
IV. Excedentes del ejercicio.	3-9.6	608.184,84	83.225,99
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	4.12-5-15	212.941,97	220.742,38
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.918.226,80	2.049.922,19
I. Provisiones a largo plazo.	2.4-4.10-13	258.303,28	214.754,79
4. Otras provisiones.	2.4-4.10-13	258.303,28	214.754,79
c) Provisiones para responsabilidades.	2.4-4.10-13	127.657,81	127.657,81
d) Provisiones para actividades sindicales plurianuales.	2.4-4.10-13	130.645,47	87.096,98
II. Deudas a largo plazo.	4.6-8-9.2	107.216,03	113.315,73
2. Deudas con entidades de crédito.	4.6-8-9.2	107.216,03	113.315,73
III. Deudas con organizaciones internas a largo plazo.	4.6-8-9.2-18	1.552.707,49	1.721.851,67
2. Deudas con organizaciones confederadas.	4.6-8-9.2-18	1.552.707,49	1.721.851,67
C. PASIVO CORRIENTE		2.211.017,50	2.662.392,29
II. Provisiones a corto plazo.	4.6-8-9.2-9.3	0,00	319.061,34
III. Deudas a corto plazo.	4.6-8-9.2-9.3	427.519,09	477.954,69
2. Deudas con entidades de crédito.	4.6-9.2-9.3	10.059,49	10.172,52
5. Otros pasivos financieros.	4.6-8-9.2	417.459,60	467.782,17
IV. Deudas con organizaciones internas a corto plazo.	4.6-4.13-9.2-18	1.148.010,58	1.125.595,82
1. Deudas con entidades propias.	4.6-4.13-9.2-18	94.500,00	139.376,19
2. Deudas con organizaciones confederadas.	4.6-4.13-9.2-18	1.053.510,58	986.219,63
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	4.6-4.8-4.11 -9.2-11-15	635.487,83	739.780,44
3. Acreedores varios.	4.6-9.2	139.627,93	263.069,40
<i>b) Acreedores varios a corto plazo.</i>	4.6-9.2	139.627,93	263.069,40
4. Personal.	4.6-4.11-9.2	48.913,12	34.869,80
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	4.6-9.2-11.2-15	446.946,78	441.841,24
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		10.156.319,51	10.139.005,26

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.23

	Notas de la Memoria	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Ingresos de la organización por la actividad propia.	4.9-4.12-15	7.170.552,75	7.052.060,04
a) Cuotas de afiliados.	4.9	4.787.128,72	4.804.919,18
b) Recuperación de gastos.	4.9	24.150,41	22.679,39
d) Subvenciones oficiales finalistas.	4.9-4.12-15	2.352.583,59	2.190.254,20
e) Donaciones y legados imputados al resultado del ejercicio.	4.9-4.12-15	0,00	40,00
g) Otros ingresos.	4.9	12.386,97	34.212,10
h) Reintegro de subvenciones donaciones y legados	13	-5.696,94	-44,83
2. Ayudas monetarias y otros.	4.9	-442.422,35	-71.588,58
a) Ayudas monetarias.	4.9	-442.422,35	-71.588,58
3. Prestaciones de servicios.	4.9-18	1.256.056,20	1.267.478,16
a) Ingresos de Asesoría Jurídica.	4.9	1.080.778,22	1.122.762,09
b) Otros ingresos por prestación de servicios.	4.9-18	175.277,98	144.716,07
5. Otros ingresos de explotación.	4.9-4.13-6.2 -8.1.1-18	4.528.300,10	3.933.017,07
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	4.9-4.13-6.2 -8.1.1-18	170.770,42	154.126,97
c) Ingresos por operaciones internas.	4.9-4.13-6.2 -8.1.1-18	4.357.529,68	3.778.890,10
6. Gastos de personal.	4.9-4.11-12	-8.025.871,40	-7.770.648,26
a) Sueldos, salarios y asimilados.	4.9-4.11	-6.286.151,08	-6.091.261,76
b) Cargas sociales.	4.9-4.11-12	-1.739.720,32	-1.679.386,50
7. Otros gastos de explotación.	4.6-4.9-4.10-4.13-6.2 -8.1.2-9.2-11-13-18	-3.761.382,16	-4.074.278,04
a) Servicios exteriores.	4.9-4.10-4.13-6.2 -8.1.2-9.2-11-13-18	-1.785.302,55	-1.895.568,82
b) Tributos.	4.9-11	-62.810,61	-64.216,59
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	4.6-9.2	229.885,88	58.879,61
c 1) Otras provisiones.	4.6-9.2	229.885,88	58.879,61
g) Gastos por operaciones internas.	4.9-4.13-6.2-8.1.2-18	-2.143.154,88	-2.173.372,24
8. Amortización del inmovilizado.	4.1-4.2-5-6-7	-225.873,68	-228.038,89
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	4.12-15	7.800,41	7.800,41
a) Afectas a la actividad propia.	4.12-15	7.800,41	7.800,41
10. Exceso de provisiones	13	319.061,34	00,00
11. Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	5	-77.166,24	1.705,04
b) Resultados por enajenaciones y otras	5	-77.166,24	1.705,04
12. Otros resultados.	4.9-12	-54.643,15	17.200,94
a) Otros resultados	4.9-12	-54.643,15	17.200,94
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		694.411,82	134.707,89
13. Ingresos financieros.	4.9-9.2	494,62	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado.	4.9-9.2	494,62	0,00
b 2) De terceros.	4.9-9.2	494,62	0,00
14. Gastos financieros.	4.9-9.2	-45.687,73	-37.938,83
a) Por deudas con organizaciones internas.	4.9-9.2	-9.209,73	-5.062,51
b) Por deudas con terceros.	4.9-9.2	-36.478,00	-32.876,32
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)		-45.193,11	-37.938,83
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		649.218,71	96.769,06
18. Impuestos sobre beneficios.	4.8-11	-41.033,87	-13.543,07
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+18)		608.184,84	83.225,99
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+19)		608.184,84	83.225,99

MEMORIA 2023

Índice Memoria

1. Actividad de la organización	1
2. Bases de presentación de las cuentas	3
2.1 Estructuras que se incluyen en las Cuentas Anuales	3
2.2 Imagen fiel	4
2.3 Principios contables no obligatorios aplicados	5
2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbres	5
2.5 Comparación de la información	7
2.6 Cambios de criterios contables	7
2.7 Corrección de errores	7
2.8 Importancia relativa	7
3. Aplicación de resultados	8
4. Normas de registro y valoración	9
4.1 Inmovilizado intangible	9
4.2 Inmovilizado material	9
4.3 Calificación de terrenos y construcciones como inversión	10
4.4 Arrendamientos	10
4.5 Permutas	11
4.6 Instrumentos financieros	11
4.7 Transacciones en moneda extranjera	17
4.8 Impuesto de Sociedades	18
4.9 Ingresos y gastos	19
4.10 Provisiones y contingencias	20
4.11 Criterios para registro y valoración de gastos de personal	21
4.12 Subvenciones, donaciones y legados	21
4.13 Criterios para transacciones entre partes vinculadas	22
4.14 Activos no corrientes mantenidos para la venta	23
5.- Inmovilizado material	25
5.1 Análisis del movimiento	25
5.2 Otra información	27
6.- Inversiones inmobiliarias	29
6.1 Análisis del movimiento	29
6.2 Otra información	30
7.- Inmovilizado intangible	31
7.1 Análisis del movimiento	31
7.2 Otra información	32
7.3 Derecho de uso de locales cedidos	32
8.- Arrendamientos	35
8.1 Arrendamientos inmobiliarios	35
8.1.1 Contratos en que la Organización es arrendadora	35
8.1.2 Contratos en que la Organización es arrendataria	35
8.2 Arrendamientos operativos	36
8.2.2 Contratos en que la Organización es arrendataria	36

9.- Instrumentos financieros _____	36
9.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la Organización.....	37
9.1.1 Información relacionada con el Balance	37
9.1.2 Información relacionada con la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Patrimonio Neto	46
9.1.3 Otra información	47
9.2 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros.....	51
9.3 Fondos Propios	52
10.- Moneda extranjera _____	52
11.- Situación fiscal _____	53
11.1 Impuesto sobre Sociedades	53
11.2 Saldo Global con las Administraciones Públicas	57
11.3 Otros tributos	58
12.- Ingresos y gastos _____	59
13.- Provisiones y contingencias _____	60
13.1 Provisiones	60
13.2 Contingencias	60
14.- Retribuciones a largo plazo al personal _____	61
15.- Subvenciones, donaciones y legados _____	61
15.1 Subvenciones.....	62
15.1.1 Importes concedidos en el ejercicio	62
15.1.2 Ingresos imputados en el Patrimonio Neto	63
15.1.3 Importes recibidos y devoluciones	66
15.1.4 Condiciones asociadas a las subvenciones y donaciones	68
15.2 Donaciones	68
16.- Activos no corrientes para la venta _____	68
17.- Hechos posteriores al cierre _____	68
18.- Operaciones con partes vinculadas _____	68
18.1 Administradores	68
18.2 Saldos con partes vinculadas	70
19.- Otra información _____	75
19.1 Empleo	75
19.2 Honorarios de auditoría	75
20.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores ____	76

1. Actividad de la organización.

La Confederación Sindical de Comisiones Obreras del País Valenciano, con CIF: G-46389458, y domicilio social en Plaza Nápoles y Sicilia, N° 5 de Valencia, adopta la forma jurídica de sindicato al amparo y, en concordancia, con lo estipulado en la Ley Orgánica 11/85, de 2 de agosto, de Libertad Sindical.

A fecha de elaboración de las presentes Cuentas Anuales, se rige por los Estatutos aprobados en el XII Congreso celebrado los días 1, 2 y 3 de julio de 2021 y subsidiariamente por los Estatutos de la CS de CCOO de la que forma parte como estructura confederada.

La CS de CCOO del PV defiende los intereses profesionales, económicos, sociales, políticos y nacionales del conjunto de la clase trabajadora, en la perspectiva de supresión de todo tipo de opresión, discriminación y explotación. Orienta su actividad hacia:

- El ejercicio efectivo del derecho de todos los trabajadores y trabajadoras a un empleo estable y con derechos.
- La plena protección social de los trabajadores y trabajadoras.
- La consecución de la igualdad de trato y oportunidades entre mujeres y hombres, en particular mediante la lucha por la eliminación de la discriminación de la mujer en la sociedad y contra todo tipo de violencia de género, con especial atención al acoso sexual y al acoso por razón de sexo en cualquier ámbito.
- La consecución de la igualdad de trato y oportunidades de las trabajadoras y trabajadores LGTBI (Lesbianas, Gays, Transexuales, Bisexuales, Intersexuales), mediante la lucha por la eliminación de la discriminación por la orientación sexual, identidad de género y/o expresión de género.
- La mejora de las condiciones de empleo y trabajo de la población activa.
- La solidaridad internacional con los trabajadores y trabajadoras de todos los países.
- La integración social y laboral de los trabajadores y trabajadoras en general y de los colectivos sujetos a condiciones de exclusión de forma especial.
- La mejora de las condiciones de vida y la promoción sociocultural de la clase trabajadora.
- La protección del medio ambiente, la consecución de un modelo de desarrollo sostenible y la soberanía y seguridad alimentaria.

La actividad de la CS de CCOO del PV se desarrolla en el ámbito territorial del conjunto de comarcas del País Valenciano, a través de: la negociación colectiva, la concertación social y la participación institucional y social.

Partiendo de la configuración como clase social de los trabajadores y trabajadoras y con el objetivo de dar cumplimiento a sus principios y objetivos, la CS de CCOO del PV confederados dos tipos de organizaciones: federaciones de rama y uniones comarcales e intercomarcales. Ambas tienen niveles organizativos diferentes, asumen responsabilidades distintas y desarrollan funciones complementarias de común acuerdo cuando las circunstancias lo requieren.

La CS de CCOO del PV es parte integrante de la Confederación Sindical de CCOO, en cuya estructura orgánica participa como confederación junto a las distintas federaciones estatales que la integran, reconociendo la capacidad de dirección de los órganos confederales y aceptando la política sindical que por los mismos se elabore, participando en sus actividades y aceptando sus decisiones con carácter vinculante.

En consecuencia de todo ello, la CS de CCOO del PV mantendrá sus vinculaciones organizativas y económicas con las organizaciones confederales. La participación en las estructuras confederales se efectuará como confederación y federaciones de nacionalidad. En todo caso, la CS CCOO del PV mantendrá plena autonomía en su ámbito territorial dentro de las relaciones aquí detalladas, en relación con la CS de CCOO.

La estructura territorial está integrada por las siguientes Federaciones Regionales de Rama y Uniones Comarcales e Intercomarcales:

UNIONES INTERCOMARCALES:
U.I.L'ALACANTÍ-LES MARINES
U.I.VINALOPÓ-BAIX SEGURA
U.I.COMARQUES DEL NORD
U.I.CAMP DE MORVEDRE-ALT PALÀNCIA
U.I.COMARQUES DE L'INTERIOR
U.I.COMARQUES CENTRALS
L'HORTA (*)
U.I.LA RIBERA-LA SAFOR
FEDERACIONES DEL PV
HÀBITAT PV
SERVEIS A LA CIUTADANIA PV
SERVEIS PV
EDUCACIÓ PV
INDÚSTRIA PV
PENSIONISTES I JUBILATS PV
SANITAT I SECTORS SOCIO-SANITARIS PV

(*) En el caso de la comarca de l'Horta, es responsabilidad de las federaciones la acción sindical y organizativa convencional, y la acción socioeconómica y sociopolítica es de la Comisión Ejecutiva Confederal del País Valenciano (CEC PV).

2. Bases de presentación de las Cuentas Anuales.

2.1. Estructuras que se incluyen en las Cuentas Anuales.

Según los Estatutos de la CS de CCOO (Art.19), las únicas organizaciones confederadas con facultad de actuación económico fiscal independiente son las Federaciones Estatales y las Uniones Regionales y/o Confederaciones de Nacionalidad. El resto de organizaciones territoriales y de rama, deben consolidar sus cuentas a través de una de las dos vías estatutariamente contempladas (Unión Regional/Confederación de Nacionalidad o Federación Estatal).

Se consolidan las cuentas económicas, con el objetivo de reflejar la imagen fiel de la situación económica del conjunto de estructuras territoriales y federales que con la Comisión Ejecutiva conforman la CS de CCOO del PV.

Las organizaciones que integran el Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y sobre las que se informan en la presente Memoria son:

COMISSIÓ EXECUTIVA DE CCOO PAIS VALENCIÀ
U.I.L'ALACANTÍ/LES MARINES
U.I.VINALOPÓ/VEGA BAIXA
U.I.COMARQUES DEL NORD
U.I.C.MORVEDRE/A.PALÀNCIA
U.I.COMARQUES DEL INTERIOR
U.I.COMARQUES CENTRALS
L'HORTA
U.I.LA RIBERA/LA SAFOR
JUBILATS I MINV. PENSIONISTES, PV

2.2. Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales adjuntas han sido obtenidas a partir de los registros contables de la CS de CCOO del PV, presentándose de acuerdo con la legislación vigente y con las Normas del Plan General de Contabilidad contenido en el RD 1514/2007, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Organización, así como la veracidad de los flujos incorporados en el Estado de Flujos de Efectivo.

Con relación a la contabilización de las subvenciones se sigue el criterio indicado en la orden EHA/733/2010.

La estructura del Balance y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias está elaborada siguiendo la adaptación Confederal, del PGC aprobado por RD 1514/2007:

- Para una mejor consecución de la imagen fiel de las Cuentas Anuales, se consideran dentro de las entidades propias y organizaciones confederadas del Balance, los saldos, deudores o acreedores, de todas las organizaciones sindicales de Comisiones Obreras, así como los saldos de todas las entidades relacionadas con ella por vínculos de dependencia. Igual criterio se sigue en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias con los gastos y los ingresos por operaciones internas.
- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias se presenta con el desglose que la organización considera más apropiado para mostrar la imagen fiel de los resultados de sus operaciones y con mayor claridad las transacciones propias de nuestra actividad.

Los estados financieros fueron elaborados bajo la hipótesis de la continuidad en el tiempo. Asimismo, excepto para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, los estados financieros fueron elaborados utilizando el principio contable del devengo.

Las Cuentas Anuales del ejercicio han sido formuladas por los administradores del sindicato el día 29 de marzo de 2024.

Después de analizar las políticas contables aplicadas, se considera que son adecuadas a las circunstancias de la entidad y cumplen con los requerimientos del marco normativo que se utiliza.

2.3. Principios contables no obligatorios aplicados.

a) Principios obligatorios no aplicados:

No se ha procedido al reflejo contable de los inmuebles a los que se hace referencia en la Nota 7.3 de la presente Memoria.

b) Principios no obligatorios aplicados

Para la mejor consecución de la imagen fiel de las Cuentas Anuales, se han considerado como internas en las partidas acreedoras y deudoras del Balance a todas las organizaciones sindicales de Comisiones Obreras, así como a todas las entidades relacionadas con ella por vínculos de dependencia.

2.4. Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbres.

En las Cuentas Anuales se utilizaron estimaciones para la cuantificación de algunos activos, pasivos y compromisos que figuran registrados. Las estimaciones más significativas se refieren a:

- Valoración de activos para la determinación de la existencia de deterioro
- Vida útil de los activos materiales, intangibles y de las inversiones inmobiliarias.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos contingentes.
- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los ingresos por cuotas devengadas y cobradas en el ejercicio siguiente.
- La distribución de gastos comunes entre diversas organizaciones y los criterios empleados para la distribución de los gastos indirectos que se relacionan con la actividad subvencionada...
- La estimación de posibles importes a reintegrar a la administración pública por subvenciones concedidas y justificadas.

La CS de CCOO del PV tiene justificadas ante los distintos organismos concedentes subvenciones finalistas por un importe de 12.215.867,80 euros (11.952.958,40 euros en el ejercicio 2022), pendientes de liquidación definitiva.

Según las liquidaciones recibidas hasta el momento en relación a estas subvenciones no se espera que, como consecuencia de lo anterior, se desprendan alteraciones significativas que afecten al resultado del ejercicio, que no estén contempladas en las Cuentas Anuales. La estimación de los hechos analizados se realizó en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de las Cuentas Anuales.

Una información más detallada al respecto se podrá ver en la Nota 15 de la presente Memoria.

El sindicato en el ejercicio ha obtenido beneficio por importe de 608.184,84 euros (beneficio por importe de 83.225,99 euros en el ejercicio anterior), teniendo como resultados acumulados en los últimos cinco ejercicios 430.192,50 euros de pérdida. No obstante, tiene un patrimonio suficiente para hacer frente a las mismas. Además, como se indica a continuación, se han ido tomando medidas que conducen al restablecimiento del equilibrio entre los ingresos y los gastos del ejercicio.

El Sistema de Formación Profesional para el Empleo se ha visto alterado en los últimos años, con las consecuencias siguientes:

- Disminución de las subvenciones vinculadas a la Formación para el Empleo y en consecuencia, de la capacidad de gestión de formación por parte de la Organización y
- Reducción de la capacidad de participar en el Sistema de Formación Profesional para el Empleo de los agentes sociales y por tanto de la Organización.

A todo ello hay que añadir la situación financiera en la que se encuentran las Administraciones Públicas, que sigue conllevando un retraso en la publicación de las convocatorias de las distintas programaciones y en los plazos de pago.

Ver Nota 13 de la presente Memoria, relativa a las provisiones por riesgos.

Desde el 2013 se han sucedido varios Expedientes de Regulación de Empleo, debido a la necesidad de ajustar los procesos internos, de funciones y servicios, a los nuevos requerimientos, así como a la concurrencia de circunstancias desfavorables, tanto productivas, como económicas.

Durante el ejercicio 2017 estuvo en marcha el Expediente firmado en 2014 que contemplaba los siguientes ámbitos de actuación: Reducción salarial, Suspensión Temporal de Empleo y Reducción de Jornada en el marco del ERE y Extinciones Forzosas. Con carácter general, la duración del Expediente indicado fue hasta el 31 de diciembre de 2017.

El 15 de diciembre de 2017 se llega a un nuevo Acuerdo de Expediente de Regulación de Empleo, para continuar afrontando la situación derivada de las causas productivas, económicas y organizativas, siendo los ámbitos de intervención que contiene los siguientes:

- Despido colectivo.- se acuerda la extinción de 16 contratos de trabajo.
- Inaplicación salarial.- se acuerda reducción salarial para el período 2018-2020.

En diciembre de 2022 se comunicó el inicio del periodo de consultas de un procedimiento de despido colectivo por causas económicas y productivas (ERE).

Con fecha 17 de enero de 2023 se alcanza un acuerdo para el desistimiento del Expediente de Regulación de Empleo (80/2022/139). Se acuerda entre otros puntos para el personal laboral: revisión salarial (para los años 2023, 2024 y 2025), salidas voluntarias y pagos de atrasos.

La Organización tiene una situación financiera suficiente, para su tamaño y actividad, con un Fondo de Maniobra positivo de 2.415.804,25 euros (1.797.526,64 euros en el ejercicio anterior) y un Patrimonio Neto de 6.027.075,21 euros (5.426.690,78 euros en el ejercicio anterior). Se continúan manteniendo políticas de contención de gasto.

2.5. Comparación de la información.

Las Cuentas Anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del Estado de Flujos de Efectivo y de la Memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las Cuentas Anuales del ejercicio 2022.

La estructura del Balance y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de los ejercicios 2022 y 2023 está elaborada siguiendo la adaptación Confederal de Comisiones Obreras, del PGC aprobado por RD 1514/2007.

2.6. Cambios de criterios contables.

En el ejercicio, no se han producido cambios de criterios contables.

2.7. Corrección de errores.

En el ejercicio, no ha sido necesario efectuar ajustes por corrección de errores.

2.8. Importancia relativa.

Al determinar la información a desglosar en las Cuentas Anuales sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la entidad, de acuerdo con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las Cuentas Anuales del ejercicio actual.

3. Aplicación de resultados.

La propuesta al Consejo Confederal de CCOO del PV de distribución del resultado es la siguiente:

BASE DE REPARTO	IMPORTE	APLICACIÓN	IMPORTE
Resultado del ejercicio	608.184,84	Fondo Patrimonial	608.184,84

La propuesta para el ejercicio 2022 fue:

BASE DE REPARTO	IMPORTE	APLICACIÓN	IMPORTE
Resultado del ejercicio	83.225,99	Fondo Patrimonial	83.225,99

4. Normas de registro y valoración.

4.1. Inmovilizado intangible.

Los activos recogidos como intangibles cumplen con el requisito de identificabilidad, es decir, pueden ser vendidos, cedidos o entregados para su explotación, arrendados o intercambiados o surgen de derechos legales o contractuales.

Los principales activos incluidos en este epígrafe y los criterios de valoración utilizados son los siguientes:

- Propiedad Intelectual:
Incluye los gastos de desarrollo capitalizados cuando se obtenga la correspondiente patente, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, así como los importes por la adquisición a terceros de los derechos correspondientes.
- Aplicaciones Informáticas:
Incluye los importes incurridos en la adquisición a terceros de licencias de uso de los programas. Se amortizan linealmente en un período de tres años.

Ambos tipos de inmovilizados intangibles se amortizan de forma lineal a un tipo del 33%.

En la Nota 7 se facilita información del inmovilizado intangible registrado y además, a efectos informativos se incorpora información sobre los locales cedidos como Patrimonio sindical acumulado al amparo de la Ley 11/85 y otras cesiones.

4.2. Inmovilizado material.

Los bienes de inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose los gastos adicionales que se produzcan hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado material serán incorporados al activo como mayor valor del bien, en la medida que suponga un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil.

Los gastos de mantenimiento y conservación se cargan a resultados en el momento en que se producen.

La amortización sigue el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada, de acuerdo con el siguiente detalle:

TIPO DE INMOVILIZADO	% AMORTIZACIÓN
Construcciones	2% - 7%
Instalaciones Técnicas	12%
Mobiliario y Equipos Oficina	10% - 15%
Equipos para Procesos Información	25%
Elementos de transporte	16%
Otro inmovilizado material	10% - 25%

Ver Nota 5 de la presente Memoria

4.3. Calificación de terrenos y construcciones como inversión.

Comprenden inmuebles adquiridos en propiedad o mediante contratos de arrendamiento financiero y que están destinados a obtener rentas, plusvalías o ambas.

Los criterios contenidos en el apartado relativo al inmovilizado material, se aplicarán a las inversiones inmobiliarias.

Ver Nota 6 de la presente Memoria.

4.4. Arrendamientos.

Arrendamiento financiero:

Se consideran como arrendamientos financieros aquellos contratos o acuerdos en los que se deduzca que existe una transferencia sustancial de todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato a favor de la Organización.

Inicialmente se registran en el activo de acuerdo con su naturaleza, registrándose un pasivo por el mismo importe. Dicho importe es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, incluyendo el pago de la opción de compra, en su caso y excluyéndose los pagos de las cuotas de carácter contingente.

Los gastos directos inherentes a la operación se consideran mayor valor del activo.

La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo del arrendamiento, imputándose a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que se devengue con un criterio financiero. Las cuotas contingentes se contabilizan como gasto del ejercicio en que se incurre en ellas.

A estos activos se les aplican los criterios de amortización, deterioro y baja que les corresponda según la naturaleza de los bienes.

Arrendamiento operativo:

Por los arrendamientos clasificados en esta categoría se recogen, los gastos o ingresos, en el ejercicio en que se devengan, imputándose a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Arrendamientos de terrenos y edificios:

En este caso se recoge la información tanto de los inmuebles en que la organización actúa como arrendadora, como en los que actúan como arrendataria.

La valoración de los flujos, en ambos casos, se realiza por el valor en el ejercicio del importe cobrado o pagado, según se ejerza de arrendadora o arrendataria, establecido en los correspondientes contratos.

En los cuadros incluidos en la Nota 8 se incorporan la totalidad de operaciones realizadas por estos conceptos, incluyendo la vigencia de los contratos y las condiciones establecidas para las eventuales prórrogas.

4.5 Permutas

Ver apartado 5. Inmovilizado material.

4.6. Instrumentos financieros.

La Organización tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

1) ACTIVOS FINANCIEROS:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y

- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

2) PASIVOS FINANCIEROS:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

Su clasificación dentro del activo corriente o del pasivo corriente está condicionada a que la baja del elemento del activo o del pasivo se vaya a producir o se presuponga que se ha de producir, dentro del plazo de un año contado a partir del cierre del ejercicio. En caso contrario, el instrumento se clasifica como activo no corriente o pasivo no corriente.

▫ ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

Un activo financiero deberá incluirse en esta categoría salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías de acuerdo con lo dispuesto en los apartados siguientes.

Los activos financieros mantenidos para negociar se incluirán obligatoriamente en esta categoría.

Inicialmente se valoran por su valor razonable (precio de la transacción), que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial, la entidad valora los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO:

Se incluyen en esta categoría los activos financieros que, incluso estando admitidos a negociación en un mercado organizado, la entidad mantiene con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Esta categoría incluye los préstamos por operaciones comerciales y no comerciales.

Inicialmente se valoran por su valor razonable (precio de la transacción), que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le son directamente atribuibles.

Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio son valorados por su valor nominal, siempre que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

La valoración posterior se hace por su coste amortizado menos las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor del activo financiero se ha deteriorado.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros. Las correcciones valorativas por deterioro se analizan individualmente para cada cliente o deudor, atendiendo a las circunstancias especiales de cada caso y a las expectativas que la entidad tenga de recuperación del crédito, procediéndose al deterioro del importe que se estima como de difícil recuperación. En aquellos créditos asegurados con una compañía de seguros, el importe deteriorado sólo alcanza a la parte no cubierta por el seguro. Las recuperaciones de los créditos previamente deteriorados se registran como ingresos en el ejercicio en que se cobran.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:

Se incluyen en esta categoría los activos financieros cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantenga para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a

coste amortizado. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las se haya ejercitado la opción irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

Inicialmente se valoran por su valor razonable (precio de la transacción), que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le son directamente atribuibles.

La valoración posterior se realiza por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que han ocurrido eventos después de su reconocimiento inicial que ocasionen reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros (pueden ser motivados por la insolvencia del deudor) y, en el caso de los inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada por un descenso prologando o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE:

Se incluyen las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o este no pueda estimarse con fiabilidad y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con

cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Inicialmente, se valoran por el coste de adquisición que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción directamente atribuibles.

Para las inversiones anteriores a su calificación como empresas del grupo, multigrupo o asociadas, se considera como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación. En su caso, los ajustes valorativos previos contabilizados en el patrimonio neto, se mantienen en éste hasta que se produce un deterioro del valor.

Posteriormente, se valoran por su coste incluyendo, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas.

La corrección valorativa por deterioro se ha calculado, para estas empresas, por la diferencia entre el valor en libros y el importe recuperable, entendiéndose por importe recuperable al mayor entre su valor razonable neto de los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, en la estimación del deterioro se tomó en consideración el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes a la fecha de valoración y que correspondan a elementos identificables en el balance de la participada. En el caso de que la participada participe, a su vez, en otras entidades se toma en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuando la entidad cambia la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasifica todos los activos afectados de acuerdo con los criterios establecidos en los apartados anteriores de esta norma.

La entidad no ha reclasificado activos financieros en el ejercicio actual.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros:

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Organización a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS:

En el análisis de las transferencias de activos financieros se atiende a la realidad económica y no sólo a su forma jurídica o a la denominación de los contratos.

La Organización da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

EFFECTIVO Y OTROS MEDIOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

En este epígrafe del balance se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

▫ PASIVOS FINANCIEROS

PASIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO:

Incluye las deudas por operaciones comerciales y no comerciales. Se valoran, inicialmente, por el valor razonable que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción directamente atribuibles.

Posteriormente, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Las deudas con vencimiento no superior al año y que no tengan establecido un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

BAJA DE LOS PASIVOS FINANCIEROS:

Básicamente, se dan de baja cuando se haya extinguido la obligación.

En el caso de intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo original no se dará de baja del balance y el importe de las comisiones pagadas por la renegociación se registra como un ajuste del valor contable del pasivo original.

▫ FIANZAS ENTREGADAS Y RECIBIDAS

Arrendamientos operativos:

En las fianzas entregadas o recibidas, la diferencia entre el valor razonable y el importe desembolsado (cuando las fianzas son a largo plazo y no están remuneradas y su efecto sea material sobre las cuentas anuales), se consideran como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el período del arrendamiento.

4.7. Transacciones en moneda extranjera.

La moneda utilizada para la elaboración de las Cuentas Anuales de la Organización es el euro.

Las partidas monetarias que se liquidan en una moneda distinta del euro, se valoran al tipo de cambio efectivo de la fecha de la transacción. Las diferencias de cambio que se producen en el ejercicio, entre el cambio inicial al que se contabiliza y el cambio vigente en el momento del cobro o pago, se registran dentro de los resultados financieros del ejercicio en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Al cierre del ejercicio, las partidas pendientes se valoran aplicando el tipo de cambio medio efectivo a esa fecha. Las diferencias que se originan se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en el que surjan.

Ver Nota 10 de la presente Memoria.

4.8. Impuesto de Sociedades.

El Régimen Fiscal aplicable a la Organización es el “*Régimen fiscal de las Entidades parcialmente exentas*”, regulado en el Capítulo XIV del Título VII de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

El Impuesto de Sociedades se calcula sobre el resultado contable, atendiendo a los criterios de exención parcial que rigen para las Organizaciones Sindicales.

La CS de CCOO del PV ha realizado distinción de ingresos exentos y gravados. Posteriormente, ha atribuido los costes directos, tanto a los ingresos exentos como a los gravados, y ha imputado los gastos indirectos en función de los porcentajes que representan, del total de ingresos, los ingresos gravados y los exentos.

Su tributación está sujeta a un gravamen reducido del 25%. En la Nota 11 se incluye cuadro resumen del cálculo de este impuesto.

Activos y pasivos por impuesto diferido

Se registran activos o pasivos por impuesto diferido por las diferencias temporarias derivadas de la diferente valoración, contable y fiscal, atribuida a los activos, pasivos y determinados instrumentos de patrimonio de la organización, en la medida en que tengan incidencia en la carga fiscal futura.

Activos por impuesto diferido:

De acuerdo con el principio de prudencia sólo se reconocerán activos por impuesto diferido en la medida en que resulte probable que la organización disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

En general se reconocerán: por las diferencias temporarias deducibles; por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las pérdidas fiscales; por las deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes

En la fecha de cierre de cada ejercicio, la organización reconsiderará los activos por impuestos diferidos reconocidos y aquellos que no haya reconocido anteriormente. En ese momento, la organización dará de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o registrará cualquier activo de esta naturaleza no reconocido anteriormente, siempre que resulte probable que la organización disponga de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente que permitan su aplicación.

Pasivos por impuesto diferido:

En general, se reconocerán por las diferencias temporarias imponibles.

4.9. Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función al criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Los ingresos por el desarrollo ordinario de la actividad se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se produce la transferencia de control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes.

Para aplicar este criterio de registro contable de ingresos, se sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificación del contrato con el cliente.
- b) Identificación de la obligación a cumplir en el contrato, representativa de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinación del precio de la transacción.
- d) Asignación del precio de la transacción a las obligaciones a cumplir.
- e) Reconocimiento del ingreso por actividades ordinarias (cuando el cliente obtiene el control del bien o servicio de que se trate).

Por ello, se reconocen los ingresos derivados de un contrato a medida que se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (obligaciones a cumplir).

Los ingresos derivados de los compromisos (prestaciones de servicios) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función al grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales, siempre que se disponga de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

Cuando la entidad no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación, aunque espere recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen los ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produzca esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizan como existencias.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, será el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la entidad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la entidad debe repercutir a terceros, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

Los ingresos financieros y los gastos financieros se imputan a resultados en función de criterios financieros.

Los ingresos y gastos, atendiendo a los criterios de valoración existentes, se reconocen directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en el patrimonio neto, según los casos.

Los gastos o ingresos significativos correspondientes a ejercicios anteriores se reconocen, directamente, como un menor o mayor valor de las reservas voluntarias, respectivamente.

Ver Nota 12 de la presente Memoria

4.10. Provisiones y contingencias.

Se consideran provisiones a las obligaciones existentes a la fecha de cierre del Balance surgidas de sucesos pasados de los que se puedan derivar perjuicios patrimoniales para la Organización, cuyo importe y momento de cancelación resultan indeterminados.

Se registran en el Balance por el valor actual del importe más probable que se estima desembolsar para cancelar la obligación.

No existen compensaciones a recibir de terceros en el momento de la cancelación.

Ver Nota 13 de la presente Memoria.

Provisiones por incertidumbres en la liquidación de subvenciones:

En este caso se consideran las probables obligaciones de devolución a las Administraciones y Organismos concedentes, recogidas en las incertidumbres indicadas en la Nota anterior 2.4, en el que, como consecuencia de liquidaciones posteriores al cierre del ejercicio de programas subvencionados, se puedan producir obligaciones de devolución.

Para su cuantificación se valora la proporción entre las cantidades devueltas por estos conceptos en los tres ejercicios anteriores al ejercicio contable objeto de la Memoria y las subvenciones justificadas en el mismo periodo.

Provisiones por compromiso de celebración de Congreso:

La Organización está obligada por sus Estatutos, elaborados al amparo de la Ley Orgánica de Libertad Sindical, a celebrar su Congreso cada cuatro años, siendo su período de actividad regular el que se produce en el período existente entre cada Congreso, entendiéndose, por tanto, que el Congreso forma parte de dicha actividad y dotándose su gasto como provisión en los cuatro años que median entre uno y otro.

Para la valoración razonable de la provisión se establece el coste del Congreso inmediatamente precedente al ejercicio contable, actualizado anualmente según la inflación prevista, dividido por cuatro que son los años que median entre congresos.

4.11. Criterios para registro y valoración de gastos de personal.

No existen en la CS de CCOO del PV compromisos contraídos por fondos de pensiones.

Los gastos de personal se contabilizan siguiendo el principio contable del devengo.

4.12. Subvenciones, donaciones y legados.

Subvenciones:

La CS de CCOO del PV recibe anualmente subvenciones para la ejecución de distintos programas, a iniciar y finalizar en el ejercicio o a iniciar en el ejercicio y finalizar en ejercicios siguientes.

Son subvenciones que tienen el carácter de no reintegrables, existiendo un acuerdo individualizado de concesión de la subvención y no existen dudas razonables sobre la recepción de la misma, ni sobre la ejecución de las distintas programaciones subvencionadas.

En el caso de que no se cumpla lo indicado en el párrafo anterior, serán registradas como pasivos, hasta que adquieran la condición de no reintegrabilidad.

La CS de CCOO del PV recibe subvenciones que se pueden clasificar como:

- Finalistas: son subvenciones destinadas a programas concretos con compromiso expreso de realización y justificación o a financiar elementos de estructura fija afectos a la actividad propia (Régimen Ley 38/2003 General de Subvenciones).
- No finalistas: subvenciones recogidas en los Presupuestos Generales de la Comunidad y otras cantidades en concepto de asistencia a organismos y/o consejos por representación institucional del sindicato.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan inicialmente, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, en el momento de la aceptación, siempre que exista una concesión individualizada y no existan dudas sobre el cumplimiento de los requisitos que fundamentaron su concesión.

Las subvenciones, donaciones y legados (destinadas para la financiación de gastos específicos) se contabilizan inicialmente, con carácter general, como deudas a corto plazo transformables en subvenciones, en el momento de la aceptación, siempre que exista una concesión individualizada y no existan dudas sobre el cumplimiento de los requisitos que fundamentaron su concesión.

En el momento en que cumplen las condiciones de no reintegrabilidad se registran como ingreso en el Patrimonio Neto.

Se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, del modo siguiente:

- Cuando se concedan para financiar gastos de ejecución de programaciones, en función del gasto devengado en el ejercicio.
- Cuando se concedan para adquirir inmovilizados, en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el ejercicio.

Tal y como se indica en la Nota 2.2, se sigue el criterio establecido en la Orden EHA 733/2010.

Ver Nota 15 de la presente Memoria.

Donaciones:

Las donaciones recibidas por la Organización, son de carácter no reintegrable, imputándose al resultado del ejercicio en el momento en que se reciben, para las dinerarias y en proporción a la dotación a la amortización si se trata de donaciones de capital.

4.13. Criterios para transacciones entre partes vinculadas.

En este apartado se describen las partes vinculadas, las principales operaciones entre ellas y los criterios de valoración, cuyo detalle se recoge en la Nota 18 de la presente Memoria.

Definición y descripción de partes vinculadas:

Se consideran como partes vinculadas a las organizaciones con personalidad jurídica propia y que forman parte de la CS de CCOO y que se recogen como tales en el artículo 17 de sus Estatutos.

Se consideran asimismo vinculadas las Fundaciones en cuyos patronatos participan mayoritariamente las organizaciones descritas con anterioridad y las empresas en las que

la CS de CCOO del PV o sus organizaciones disponen de una participación en su capital igual o superior al 20%, o no existiendo esta participación se ejerza una influencia significativa.

Igualmente se consideran vinculados a sus administradores que, según los Estatutos de la Confederación se corresponden con los miembros de su Comisión Ejecutiva.

Igualmente se considerarán vinculadas las personas que tengan la consideración de familiares próximos de los administradores de la CS de CCOO del PV.

Descripción de principales operaciones entre partes vinculadas:

La CS de CCOO del PV es titular de programas subvencionados por entes y administraciones públicas, de carácter agrupado, cuyos importes se recogen en la información contenida en la Nota 18 de la presente Memoria.

La CS de CCOO del PV también es titular de programas subvencionados por entes y administraciones públicas cuya ejecución y gestión, de acuerdo con la normativa que los regula y según los criterios de su convocatoria, concierta parcialmente con otras organizaciones de la CS de CCOO del PV, cuyos importes se recogen en la información contenida en la Nota 15 de la presente Memoria.

La CS de CCOO del PV ha realizado operaciones con las Organizaciones Confederadas y Entidades Propias, cuyos importes en el ejercicio se incluyen en la Nota 18 de la presente Memoria.

La CS de CCOO del PV tiene concedidos préstamos o deudas reconocidas con otras organizaciones de la CS de CCOO del PV. Asimismo, otras organizaciones de la CS de CCOO del PV, tienen concedidos préstamos o reconocidas deudas con la Organización. El importe de estos préstamos y deudas y las amortizaciones correspondientes al ejercicio se incluyen en los cuadros correspondientes de las Notas 9.2 y 18 de la presente Memoria.

Se incluyen también las retribuciones percibidas por los miembros de la Comisión Ejecutiva y los préstamos o anticipos contraídos por ellos en el cuadro correspondiente de la Nota 18 de la presente Memoria.

Criterios de valoración:

Todas las transacciones se valoran al precio de mercado, entendido como el valor efectivo de la transacción en el momento en que se ha producido, incorporándose en el caso de los préstamos los intereses percibidos o satisfechos, según los casos.

4.14. Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Los activos no corrientes se consideran como mantenidos para la venta si su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, en lugar de por el uso continuado

en la actividad desarrollada por la entidad y siempre que se cumplan determinadas condiciones.

Las condiciones se consideran cumplidas cuando la venta sea altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual, debiendo la Dirección comprometerse a la venta a un precio adecuado, la que previsiblemente será concretada en un período no mayor al año.

Los activos clasificados como mantenidos para la venta son valorados, en el momento de clasificación en esta categoría, por el menor importe entre el importe en libros del activo y su valor razonable menos los costes de venta.

Los activos clasificados en esta categoría no se amortizan, pero deben dotarse las correcciones valorativas cuando el valor contable exceda del valor razonable menos los costes de venta.

Cuando el activo deje de cumplir los requisitos para ser clasificado en esta categoría, se reclasificará en la partida del Balance que corresponda a su naturaleza valorándose por el menor importe, en la fecha en que proceda la reclasificación, entre su valor contable anterior a la calificación como activo mantenido para la venta, ajustado, si procede, por las amortizaciones y correcciones de valor que se hubiesen reconocido de no haberse clasificado como mantenido para la venta, y su importe recuperable en la fecha de decisión posterior de cambiar su clasificación en el Balance.

En el caso de identificarse grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta, se valorarán aplicando lo anteriormente indicado. En consecuencia, los activos y sus pasivos asociados que queden excluidos de su ámbito de aplicación, se valoran de acuerdo con la norma específica que les sea aplicable. Una vez efectuada esta valoración, el grupo de elementos de forma conjunta se valorará por el menor importe entre su valor contable y su valor razonable menos los gastos de venta. En caso de que proceda registrar en este grupo de elementos valorados de forma conjunta una corrección valorativa por deterioro del valor, se reducirá el valor contable de los activos no corrientes de grupo teniendo en cuenta lo establecido para el inmovilizado material.

5. Inmovilizado material.

5.1. Análisis del movimiento.

INMOVILIZADO MATERIAL					
TÍTULO	31.12.22	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	31.12.23
SOLARES	407.214,29	52.783,50	-116.235,74	0,00	343.762,05
EDIFICIOS	6.414.696,63	139.716,50	-20.958,15	0,00	6.533.454,98
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	6.821.910,92	192.500,00	-137.193,89	0,00	6.877.217,03
INSTALACIONES TÉCNICAS	1.032.444,31	10.957,30	0,00	0,00	1.043.401,61
MAQUINARIA	57.597,37	0,00	0,00	0,00	57.597,37
INSTALACIÓN TÉCNICA Y MAQUINARIA	1.090.041,68	10.957,30	0,00	0,00	1.100.998,98
MOBILIARIO	1.123.032,27	2.744,65	0,00	0,00	1.125.776,92
OTRAS INSTALACIONES UTILLAJE, MOB.	1.123.032,27	2.744,65	0,00	0,00	1.125.776,92
EQUIPOS PROCESO INFOR.	321.390,83	5.769,75	0,00	0,00	327.160,58
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	36.114,07	33.022,67	-23.837,00	0,00	45.299,74
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	4.697.484,22	159,90	0,00	0,00	4.697.644,12
OTRO INMOVILIZADO	5.054.989,12	38.952,32	-23.837,00	0,00	5.070.104,44
INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL MATERIAL	14.089.973,99	245.154,27	-161.030,89	0,00	14.174.097,37

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO MATERIAL (VALOR NEGATIVO)					
TÍTULO	31.12.22	DOTACIÓN	BAJAS	TRASPASOS	31.12.23
SOLARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EDIFICIOS	-2.969.060,38	-121.509,26	13.578,43	0,00	-3.076.991,21
INSTALACIONES TECNICAS	-728.565,53	-49.765,83	0,00	0,00	-778.331,36
MAQUINARIA	-55.450,94	-881,93	0,00	0,00	-56.332,87
MOBILIARIO	-1.109.056,36	-2.826,41	0,00	0,00	-1.111.882,77
EQUIPOS PROCESO INFOR.	-296.491,65	-11.525,81	0,00	0,00	-308.017,46
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	-31.664,50	-4.418,16	21.163,78	0,00	-14.918,88
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	-4.681.636,99	-4.190,86	0,00	0,00	-4.685.827,85
TOTAL AM. AC. INM. MAT.	-9.871.926,35	-195.118,26	34.742,21	0,00	-10.032.302,40

NETO MATERIAL	4.218.047,64				4.141.794,97
----------------------	---------------------	--	--	--	---------------------

(Ver epígrafe III del Activo no Corriente)

En este ejercicio se han dado de baja por venta y de alta por compra en las partidas de construcciones y terrenos:

- La venta del local sito en Santa Pola, local éste que se encontraba entre los enumerados en el apartado 5.2 al figurar inscrito en el Registro de la Propiedad a nombre de la CS de CCOO, por razones históricas, al no disponer la CS de CCOO del PV en el momento de su compra de personalidad jurídico-fiscal propia.
- La compra de local en Buñol por 175.000,00 euros, entregando como parte del precio solar sito en la misma localidad, valorado en 30.000,00 euros. El resultado obtenido por la entrega del solar asciende a -81.187,24 euros.

También se ha dado de baja por venta el vehículo que se venía utilizando para transportar la valija, siendo reemplazado con la compra de otro vehículo. El resultado obtenido por la venta asciende a 4.021,00 euros.

Existe un inmueble afecto a préstamo con garantía hipotecaria cuyo valor neto contable asciende a 257.456,30 euros, el importe pendiente de pago ascendía a 114.159,57 euros (121.075,23 euros en el ejercicio anterior).

Ejercicio 2022

INMOVILIZADO MATERIAL					
TÍTULO	31.12.21	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	31.12.22
SOLARES	407.214,29	0,00	0,00	0,00	407.214,29
EDIFICIOS	6.414.696,63	0,00	0,00	0,00	6.414.696,63
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	6.821.910,92	0,00	0,00	0,00	6.821.910,92
INSTALACIONES TÉCNICAS	885.265,91	147.178,40	0,00	0,00	1.032.444,31
MAQUINARIA	82.466,34	0,00	-24.868,97	0,00	57.597,37
INSTALACIÓN TÉCNICA Y MAQUINARIA	967.732,25	147.178,40	-24.868,97	0,00	1.090.041,68
MOBILIARIO	1.120.487,89	2.544,38	0,00	0,00	1.123.032,27
OTRAS INSTALACIONES UTILLAJE, MOB.	1.120.487,89	2.544,38	0,00	0,00	1.123.032,27
EQUIPOS PROCESO INFOR.	314.527,42	6.863,41	0,00	0,00	321.390,83
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	100.042,98	0,00	-63.928,91	0,00	36.114,07
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	4.697.195,22	289,00	0,00	0,00	4.697.484,22
OTRO INMOVILIZADO	5.111.765,62	7.152,41	-63.928,91	0,00	5.054.989,12
INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL MATERIAL	14.021.896,68	156.875,19	-88.797,88	0,00	14.089.973,99

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO MATERIAL (VALOR NEGATIVO)					
TÍTULO	31.12.21	DOTACIÓN	BAJAS	TRASPASOS	31.12.22
SOLARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EDIFICIOS	-2.845.214,55	-123.845,83	0,00	0,00	-2.969.060,38
INSTALACIONES TECNICAS	-688.319,96	-40.245,57	0,00	0,00	-728.565,53
MAQUINARIA	-74.852,97	-881,97	20.284,00	0,00	-55.450,94
MOBILIARIO	-1.106.308,50	-2.747,86	0,00	0,00	-1.109.056,36
EQUIPOS PROCESO INFOR.	-284.968,41	-11.523,24	0,00	0,00	-296.491,65
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	-90.504,62	-3.813,92	62.654,04	0,00	-31.664,50
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	-4.668.401,30	-13.235,69	0,00	0,00	-4.681.636,99
TOTAL AM. AC. INM. MAT.	-9.758.570,31	-196.294,08	82.938,04	0,00	-9.871.926,35

NETO MATERIAL	4.263.326,37	4.218.047,64
----------------------	---------------------	---------------------

(Ver epígrafe III del Activo no Corriente)

Se dieron de baja entregándose al desguace: dos vehículos, uno de ellos totalmente amortizado.

Igualmente se procedió a la venta de un vehículo y un tractor, encontrándose ambos totalmente amortizados. El resultado obtenido ascendió a 1.705,04 euros.

5.2. Otra información.

Terrenos y construcciones

De los locales que figuran contabilizados en el inmovilizado, ocho de ellos figuran inscritos en el Registro de la Propiedad a nombre de la CS de CCOO, por razones históricas, al no disponer la CS de CCOO del PV en ese momento de personalidad jurídico-fiscal propia, estos locales son:

Domicilio	Localidad	V.N.C.		Fecha Escritura
		31.12.23	31.12.22	
CARDENAL BELLUGA, 10	ALACANT	58.883,41	63.109,55	31/03/1982
VALENCIA, 22 y 24	SAN VICENT DEL RASPEIG	3.504,63	3.636,85	04/05/1982
ANGEL COMES, 1	BURJASSOT	2.278,61	2.332,70	22/10/1982
FCO RUIZ BRU, 1-ENTRESOL	ELX	21.697,78	22.339,77	18/12/1987
C/ DE LA VICTORIA, 70	SANTA POLA	0,00	12.672,73	14/03/1991
RAMÓN BERENGUER, 4	IBI	2.010,60	2.057,48	17/07/1979
AV. PIO XII,6	CONCENTAINA	280,28	287,49	17/07/1979
FCO RUIZ BRU, 4	ELX	42.201,58	44.018,56	19/04/1989
TOTALES		130.856,89	150.455,13	

CONCEPTO	31.12.23	31.12.22
<i>Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:</i>	7.189.527,46	7.023.940,84
- Construcciones	389.865,31	389.865,31
- Instalaciones técnicas	672.982,24	551.144,24
- Maquinaria	55.211,56	48.777,70
- Mobiliario y equipos de oficina	1.105.283,19	1.096.095,51
- Equipos para procesos de información	280.185,35	274.679,88
- Elementos de transporte	12.277,07	12.277,07
- Otro inmovilizado material	4.673.722,74	4.651.101,13
<i>Resultados del ejercicio derivados de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material</i>	-77.166,24	1.705,04
- Valor del inmovilizado en curso	0,00	0,00
- Valor del terreno	111.187,24	0,00
- Valor de adquisición	111.187,24	0,00
- Precio de venta	30.000,00	0,00
- Valor de la maquinaria	0,00	4.584,97
- Valor de adquisición	0,00	24.868,97
- Amortización acumulada	0,00	-20.284,00
- Precio de venta	0,00	3.350,00
- Valor del elemento de transporte	2.673,22	1.274,87
- Valor de adquisición	23.837,00	63.928,91
- Amortización acumulada	-21.163,78	-62.654,04
- Precio de venta	6.694,22	4.214,88

Ejercicio 2022

Domicilio	Localidad	V.N.C.		Fecha Escritura
		31.12.22	31.12.21	
CARDENAL BELLUGA, 10	ALACANT	63.109,55	67.335,69	31/03/1982
VALENCIA, 22 y 24	SAN VICENT DEL RASPEIG	3.636,85	3.769,07	04/05/1982
ANGEL COMES, 1	BURJASSOT	2.332,70	2.386,79	22/10/1982
FCO RUIZ BRU, 1-ENTRESOL	ELX	22.339,77	22.981,76	18/12/1987
C/ DE LA VICTORIA, 70	SANTA POLA	12.672,73	13.091,89	14/03/1991
RAMÓN BERENGUER, 4	IBI	2.057,48	2.104,36	17/07/1979
AV. PIO XII,6	CONCENTAINA	287,49	294,70	17/07/1979
FCO RUIZ BRU, 4	ELX	44.018,56	45.835,54	19/04/1989
TOTALES		150.455,13	157.799,80	

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21
<i>Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:</i>	7.023.940,84	6.802.250,80
- Construcciones	389.865,31	223.553,05
- Instalaciones técnicas	551.144,24	550.803,02
- Maquinaria	48.777,70	48.777,70
- Mobiliario y equipos de oficina	1.096.095,51	1.092.627,32
- Equipos para procesos de información	274.679,88	265.758,80
- Elementos de transporte	12.277,07	55.793,92
- Otro inmovilizado material	4.651.101,13	4.564.936,99
<i>Subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material</i>	0,00	0,00
- Inmovilizado afecto subvenciones capital recibidas	0,00	0,00
<i>Resultados del ejercicio derivados de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material</i>	1.705,04	0,00
- Valor del inmovilizado en curso	0,00	0,00
- Valor de la maquinaria	4.584,97	0,00
- Valor de adquisición	24.868,97	0,00
- Amortización acumulada	-20.284,00	0,00
- Precio de venta	3.350,00	0,00
- Valor del elemento de transporte	1.274,87	0,00
- Valor de adquisición	63.928,91	15.958,76
- Amortización acumulada	-62.654,04	-15.958,76
- Precio de venta	4.214,88	0,00
- Valor de otro inmovilizado material	0,00	0,00
- Amortización acumulada	0,00	0,00

6. Inversiones inmobiliarias.

6.1. Análisis del movimiento.

El movimiento de las cuentas que componen las inversiones inmobiliarias y su amortización acumulada son los siguientes:

INVERSIONES INMOBILIARIAS					
TÍTULO	S. 31.12.22	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	S. 31.12.23
SOLARES	251.216,80	0,00	0,00	0,00	251.216,80
EDIFICIOS	1.358.660,72	0,00	0,00	0,00	1.358.660,72
TOTAL INVERSIONES INMOBILIARIAS	1.609.877,52	0,00	0,00	0,00	1.609.877,52

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INVERSIONES INMOBILIARIAS (VALOR NEGATIVO)					
TÍTULO	S. 31.12.22	DOTACION	BAJAS	TRASPASO	S. 31.12.23
EDIFICIOS	-751.568,17	-27.173,22	0,00	0,00	-778.741,39
TOTAL AM. AC. INV. INMOB.	-751.568,17	-27.173,22	0,00	0,00	-778.741,39

NETO INVERSIONES INMOBILIARIAS	858.309,35				831.136,13
---------------------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

(Ver epígrafe IV del Activo no Corriente)

Ejercicio 2022

INVERSIONES INMOBILIARIAS					
TÍTULO	S. 31.12.21	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	S. 31.12.22
SOLARES	251.216,80	0,00	0,00	0,00	251.216,80
EDIFICIOS	1.358.660,72	0,00	0,00	0,00	1.358.660,72
TOTAL INVERSIONES INMOBILIARIAS	1.609.877,52	0,00	0,00	0,00	1.609.877,52

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INVERSIONES INMOBILIARIAS (VALOR NEGATIVO)					
TÍTULO	S. 31.12.21	DOTACION	BAJAS	TRASPASO	S. 31.12.22
EDIFICIOS	-724.394,95	-27.173,22	0,00	0,00	-751.568,17
TOTAL AM. AC. INV. INMOB.	-724.394,95	-27.173,22	0,00	0,00	-751.568,17

NETO INVERSIONES INMOBILIARIAS	885.482,57				858.309,35
---------------------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

(Ver epígrafe IV del Activo no Corriente)

Las construcciones reflejadas como inversiones inmobiliarias amortizan linealmente aplicando un coeficiente de amortización del 2%.

6.2. Otra información.

CONCEPTOS	Importes
Ingresos provenientes inversiones inmobiliarias	39.929,40
Gastos para la explotación de inversiones inmobiliarias	16.595,61

Ejercicio 2022

CONCEPTOS	Importes
Ingresos provenientes inversiones inmobiliarias	41.626,08
Gastos para la explotación de inversiones inmobiliarias	16.525,19

De los locales que figuran reflejados como inversiones inmobiliarias en la Nota anterior, tres de ellos figuran inscritos en el Registro de la Propiedad a nombre de la CS de CCOO, por razones históricas, al no disponer la CS de CCOO del PV en ese momento de personalidad jurídico-fiscal propia.

7. Inmovilizado intangible.

7.1. Análisis del movimiento.

Los movimientos de las cuentas que componen el inmovilizado intangible y su amortización acumulada son los siguientes:

INMOVILIZADO INTANGIBLE					
TÍTULO	31.12.22	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	31.12.23
PROPIEDAD INDUSTRIAL E INTELECTUAL	5.706,26	0,00	0,00	0,00	5.706,26
APLICACIONES INFORMÁTICAS	153.014,10	0,00	0,00	0,00	153.014,10
TOTAL	158.720,36	0,00	0,00	0,00	158.720,36

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE (VALOR NEGATIVO)					
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	31.12.22	DOTACIÓN	BAJAS	TRASPASO	31.12.23
PROPIEDAD INDUSTRIAL E INTELECTUAL	-5.300,46	-316,93	0,00	0,00	-5.617,39
APLICACIONES INFORMÁTICAS	-148.346,12	-3.265,27	0,00	0,00	-151.611,39
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-153.646,58	-3.582,20	0,00	0,00	-157.228,78

VALOR NETO CONTABLE	5.073,78				1.491,58
----------------------------	-----------------	--	--	--	-----------------

(Ver epígrafe I del Activo no Corriente)

Ejercicio 2022

INMOVILIZADO INTANGIBLE					
TÍTULO	31.12.21	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	31.12.22
PROPIEDAD INDUSTRIAL E INTELECTUAL	5.706,26	0,00	0,00	0,00	5.706,26
APLICACIONES INFORMÁTICAS	152.979,15	34,95	0,00	0,00	153.014,10
TOTAL	158.685,41	34,95	0,00	0,00	158.720,36

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO INTANGIBLE (VALOR NEGATIVO)					
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	31.12.21	DOTACIÓN	BAJAS	TRASPASO	31.12.22
PROPIEDAD INDUSTRIAL E INTELECTUAL	-4.894,79	-405,67	0,00	0,00	-5.300,46
APLICACIONES INFORMÁTICAS	-144.180,20	-4.165,92	0,00	0,00	-148.346,12
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-149.074,99	-4.571,59	0,00	0,00	-153.646,58

VALOR NETO CONTABLE	9.610,42
----------------------------	-----------------

(Ver epígrafe I del Activo no Corriente)

5.073,78

7.2 Otra Información.

CONCEPTO	31.12.23	31.12.22
Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:	148.457,73	144.849,63
- Propiedad Industrial e Intelectual	4.986,26	4.476,97
- Aplicaciones informáticas	143.471,47	140.372,66

Ejercicio 2022

CONCEPTO	31.12.22	31.12.21
Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:	144.849,63	144.849,63
- Propiedad Industrial	4.476,97	4.476,97
- Aplicaciones informáticas	140.372,66	140.372,66

7.3. Derecho de uso de locales cedidos.

Derecho de uso de locales cedidos por el Ministerio de Trabajo (Patrimonio Sindical Acumulado)

Este derecho es cedido por el Ministerio de Trabajo al amparo de la Ley Orgánica de Libertad Sindical -Ley 11/85- la Ley de cesión del Patrimonio Sindical Acumulado -Ley 4/86- y el Real Decreto -1671/86- que desarrolla su Reglamento. La cesión se produce exclusivamente a las organizaciones sindicales y empresariales, para el ejercicio de su actividad como tales y con referencia a la definición de “organizaciones más representativas” que prevé la Ley.

El derecho es cedido a la titularidad única de la CS de CCOO. Los locales son utilizados por la CS de CCOO y sus organizaciones confederadas, tal como establece la legislación.

Tal y como establece el art. 5º de la Ley 4 / 86: “Las cesiones atribuirán a las entidades beneficiarias y a las federadas en ellas el derecho a utilizar los bienes conforme a su destino, con arreglo a las normas generales del ordenamiento jurídico administrativo, no pudiendo, el cesionario transmitir o ceder a terceros, por ningún título, todo o parte de los bienes cedidos, ni alterar, en modo alguno, los requisitos y términos de la cesión. En cualquier caso, la propiedad seguirá perteneciendo al Patrimonio del Estado, y así se hará constar, en su caso, en el registro de la propiedad, al inscribir los títulos atributivos de las correspondientes cesiones”

Estos inmuebles no son de dominio público, pues siendo titularidad de la Administración del Estado, están destinados exclusivamente al uso de las organizaciones sindicales y patronales que tengan la condición de más representativas, según los cómputos de las elecciones sindicales.

La resolución de cesión de uso, conforme a la citada ley establece que no se pueden ceder, traspasar, alquilar, vender ni dedicar a ninguna otra actividad distinta de la sindical.

La CS de CCOO del PV, teniendo en cuenta las especiales limitaciones de la cesión de uso y las objetivas dificultades de obtener un valor razonable, ha decidido no registrar en el Balance unos bienes sobre los que no tiene un control económico completo, pues alteraría la imagen fiel de la Organización. Se encuentra pendiente de obtener del Ministerio de Trabajo una valoración de dichos derechos para que los criterios sean comunes con otros sindicatos y organizaciones empresariales, con los que en algunos casos se comparten los edificios.

Relación de locales de Patrimonio Sindical de los que es usuaria la CS de CCOO del PV.

Fecha autoriz.	Cedente	C.AUTÓNOMA	EXPDTE	PROVINCIA	MUNICIPIO	DIRECCIÓN	M2 utilizados
25/04/1995	Ministerio	C.Valenciana	05-00	Alicante	Alcoi	Pº DE LA ALAMEDA, 8-C/SAN ISIDRE, 1	301
27/10/1997	Ministerio	C.Valenciana	06-00	Alicante	Alicante	AVDA. DE SALAMANCA, 33	1858
19/07/1994	Ministerio	C.Valenciana	15-00	Alicante	Orihuela	C/RUIZ CAPDEPÓN, 9	386
27/03/2009	Ministerio	C.Valenciana	15-00	Castellón	Burriana	C/SANTA BERTA, 2 - LOCAL 1	135
17/10/1986	Ministerio	C.Valenciana	01-00	Castellón	Castellón de la Plana	PZA. DE MARIA AGUSTINA, 1	970
26/10/1995	Ministerio	C.Valenciana	05-00	Castellón	Morella	CUESTA DE SAN JUAN, 1	22
16/07/1985	Ministerio	C.Valenciana	06-00	Castellón	Villafranca del Cid	AVDA. LOSAR, 21	41
26/04/1994	Ministerio	C.Valenciana	05-00	Valencia	Chelva	PZA. MAYOR, 3	33
25/04/1995	Ministerio	C.Valenciana	13-00	Valencia	Gandia	C/CIUDAD DE LAVAL, 22	450
25/04/1995	Ministerio	C.Valenciana	08-00	Valencia	Llíria	C/JUAN IZQUIERDO, 57	205
10/07/1998	Ministerio	C.Valenciana	09-00	Valencia	Ontinyent	PZA. CORONACION, 27	489
17/10/1986	Ministerio	C.Valenciana	10-00	Valencia	Requena	AVDA. ARRABAL, 4	484
26/04/1994	Ministerio	C.Valenciana	19-00	Valencia	Puerto Sagunto	DEL TRABAJO, 22 (PTO. SAGUNTO)	1128
06/05/1992	Ministerio	C.Valenciana	15-00	Valencia	Valencia	PZA. NÁPOLES Y SICILIA, 5	6160
17/10/1986	Ministerio	C.Valenciana	07-00	Valencia	Xàtiva	C/CORRETGERÍA, 1	152
26/11/2015	Ministerio	C.Valenciana		Alicante	Elda	C/REINA VICTORIA, 25	563

Se indican única y exclusivamente los locales con cesiones firmes.

8. Arrendamientos.

8.1. Arrendamientos inmobiliarios.

8.1.1. Contratos en que la Organización es arrendadora.

Los ingresos por arrendamientos se corresponden con el detalle siguiente:

Ejercicio actual	
Periodo	Pagos futuros mínimos
2024	4.745,58
2025 - 2029	0,00
> 2029	0,00
TOTALES	4.745,58

Ejercicio 2022

Ejercicio actual	
Periodo	Pagos futuros mínimos
2023	26.128,08
2024 - 2028	0,00
> 2028	0,00
TOTALES	26.128,08

8.1.2. Contratos en que la Organización es arrendataria.

Los gastos por arrendamiento de inmuebles tienen el detalle siguiente:

Ejercicio actual	
Periodo	Pagos futuros mínimos
2024	83.815,20
2025 - 2029	0,00
> 2029	0,00
TOTALES	83.815,20

Ejercicio 2022

Ejercicio actual	
Periodo	Pagos futuros mínimos
2023	107.269,78
2024 - 2028	9.123,62
> 2028	0,00
TOTALES	116.393,40

8.2 Otros arrendamientos operativos.

8.2.2 Contratos en que la Organización es arrendataria.

No se ha dado de alta ningún bien en régimen de arrendamiento financiero al cierre del ejercicio.

Ver la clasificación por vencimientos en el 9.2 de la presente Memoria.

Los pagos comprometidos (renting) son:

Ejercicio actual	
Período	Pagos futuros mínimos
2024	14.895,78
2025-2029	32.882,27
>2029	0,00
Totales	47.778,05

Ejercicio 2022

Ejercicio actual	
Período	Pagos futuros mínimos
2023	10.056,01
2024 - 2028	17.925,53
> 2028	0,00
Totales	27.981,54

9. Instrumentos financieros.

Las categorías de activos y pasivos financieros son las que se recogen en los cuadros incluidos en el apartado 9.2.

En el apartado de activos se incluyen los préstamos y partidas a cobrar y el conjunto desglosado de inversiones y activos financieros realizados por la Organización.

En el de pasivos se recogen las deudas y otros pasivos desglosados de la organización.

La valoración para cada uno de ellos es la que se describe en las columnas de valoración inicial y valoración posterior de dicho cuadro.

9.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación y financiera y los resultados de la Organización.

9.1.1 Información relacionada con el balance

a) Categorías de activos y pasivos financieros:

a)1. Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

		CLASES						CLASES						Total		Total	
		Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros					
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022				
Categorías	Activos a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias:																
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	10.596,75	12.143,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2.085.473,75	1.832.848,52	2.096.070,50	1.844.991,88		
	Activos financieros a coste	4.782,50	4.782,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.782,50	4.782,50		
	Activos a Valor Razonable con cambios en Patrimonio neto:																
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totales	4.782,50	4.782,50	0,00	0,00	10.596,75	12.143,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2.085.473,75	1.832.848,52	2.100.853,00	1.849.774,38			

Ejercicio 2022

		CLASES						CLASES						Total		Total	
		Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros					
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021				
Categorías	Activos a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias:																
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	12.143,36	11.686,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1.832.848,52	1.959.013,49	1.844.991,88	1.970.700,25		
	Activos financieros a coste	4.782,50	4.782,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.782,50	4.782,50		
	Activos a Valor Razonable con cambios en Patrimonio neto:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totales	4.782,50	4.782,50	0,00	0,00	12.143,36	11.686,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1.832.848,52	1.959.013,49	1.849.774,38	1.975.482,75		

(No se incluyen los créditos con las Administraciones Públicas)

La información del efectivo y otros líquidos equivalentes, es la siguiente:

	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
	Ejercicio actual		Ejercicio anterior	
	Euros	Moneda extranjera	Euros	Moneda extranjera
Tesorería	1.082.176,39	0,00	1.158.423,51	0,00
Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00

Ejercicio 2022

	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
	Ejercicio actual		Ejercicio anterior	
	Euros	Moneda extranjera	Euros	Moneda extranjera
Tesorería	1.158.423,51	0,00	1.521.875,29	0,00
Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00

El total de efectivo y otros activos líquidos equivalentes se incluye en el estado de flujos de efectivo estando denominados en su totalidad en euros.

a) 2. Pasivos financieros:

		CLASES						CLASES						Total		Total	
		Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros					
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022				
Categorías	Pasivos financieros a coste amortizado o coste	107.216,03	113.315,73	0,00	0,00	1.552.707,49	1.721.851,67	10.059,49	10.172,52	0,00	0,00	1.754.011,23	1.891.317,19	3.423.994,24	3.736.657,11		
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totales	107.216,03	113.315,73	0,00	0,00	1.552.707,49	1.721.851,67	10.059,49	10.172,52	0,00	0,00	1.754.011,23	1.891.317,19	3.423.994,24	3.736.657,11			

(No se incluyen las deudas con las Administraciones Públicas)

Ejercicio 2022

Categorías		CLASES						CLASES						Total		Total	
		Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros					
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021				
	Pasivos financieros a coste amortizado o coste	113.315,73	120.982,75	0,00	0,00	1.721.851,67	625.252,17	10.172,52	8.456,41	0,00	0,00	1.891.317,19	2.978.369,49	3.736.657,11	3.733.060,82		
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totales	113.315,73	120.982,75	0,00	0,00	1.721.851,67	625.252,17	10.172,52	8.456,41	0,00	0,00	1.891.317,19	2.978.369,49	3.736.657,11	3.733.060,82		

(No se incluyen las deudas con las Administraciones Públicas)

En las notas 11 y 15 de la presente Memoria se informa sobre los saldos con las Administraciones Públicas.

En la nota 18 de la presente Memoria se informa sobre los saldos y transacciones con personas vinculadas incluidos como préstamos y partidas a cobrar.

Al cierre del ejercicio existe una póliza de crédito, suscrita con entidad financiera, siendo el importe dispuesto de 1.502,48 euros y el disponible de 1.000.000,00 euros, su vencimiento es el 16 de junio de 2024.

Existe préstamo bancario con garantía hipotecaria (Ver nota 5 de la presente Memoria):

Deuda bancaria	Ejercicio actual			Ejercicio anterior		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Garantía						
Con garantía hipotecaria	6.943,54	107.216,03	114.159,57	7.759,50	113.315,73	121.075,23
TOTAL	6.943,54	107.216,03	114.159,57	7.759,50	113.315,73	121.075,23

Ejercicio 2022

Deuda bancaria	Ejercicio actual			Ejercicio anterior		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Garantía						
Con garantía hipotecaria	7.759,50	113.315,73	121.075,23	8.117,96	120.982,75	129.100,71
TOTAL	7.759,50	113.315,73	121.075,23	8.117,96	120.982,75	129.100,71

b) Activos financieros y pasivos financieros valorados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

La Organización no tiene activos ni pasivos financieros de esta categoría.

c) Reclasificaciones de activos financieros:

No han habido reclasificaciones de activos financieros que pasen de valorarse al coste o coste amortizado, en lugar de valorarse al valor razonable o viceversa. Por dicho motivo, no se expone mayor información al respecto.

d) Clasificaciones por vencimientos:

Se informan los vencimientos de los próximos cinco años y del resto de años hasta su vencimiento final, de aquellos pasivos financieros con fecha de vencimiento o determinable:

PASIVOS FINANCIEROS	Corto plazo	Largo plazo					TOTAL
	2024	2025	2026	2027	2028	Resto	
Deudas con entidades de crédito:	10.059,49	7.454,55	8.003,19	8.592,23	9.224,60	73.941,46	117.275,52
Préstamos bancarios	6.943,54	7.454,55	8.003,19	8.592,23	9.224,60	73.941,46	114.159,57
Intereses devengados y no vencidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	3.115,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.115,95
Arrendamientos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con emp. Grupo y otras vinculadas:	1.148.010,58	179.097,90	185.006,07	191.109,17	197.413,55	800.080,80	2.700.718,07
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:	188.541,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.541,05
Acreeedores varios	139.627,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.627,93
Personal	48.913,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.913,12
Otros pasivos financieros	417.459,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417.459,60
TOTALES	1.764.070,72	186.552,45	193.009,26	199.701,40	206.638,15	874.022,26	3.423.994,24

Ejercicio 2022

PASIVOS FINANCIEROS	Corto plazo	Largo plazo					TOTAL
	2023	2024	2025	2026	2027	Resto	
Deudas con entidades de crédito:	10.172,52	8.619,59	8.881,93	9.152,23	9.430,78	77.231,19	123.488,25
Préstamos bancarios	7.759,50	8.619,59	8.881,93	9.152,23	9.430,78	77.231,19	121.075,23
Intereses devengados y no vencidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	2.413,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.413,02
Deudas con emp. Grupo y otras vinculadas:	1.125.595,82	192.994,23	193.961,01	194.932,63	195.909,14	944.054,66	2.847.447,49
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:	297.939,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.939,20
Acreeedores varios	297.939,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.939,20
Otros pasivos financieros	467.782,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	467.782,17
TOTALES	1.901.489,71	201.613,82	202.842,94	204.084,86	205.339,92	1.021.285,85	3.736.657,11

e) Compensación de activos y pasivos financieros:

Durante el ejercicio actual, al igual que en el anterior, no se han producido.

f) Activos cedidos y aceptados en garantía:

Durante el ejercicio actual, al igual que en el anterior, no existen.

g) Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito:

	CORRECCIONES POR DETERIORO DE VALOR ORIGINADAS POR EL RIESGO DE CRÉDITO					
	CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros (1)	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio anterior	76.929,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.227.659,23
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.355,36
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-499.676,62
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al cierre del ejercicio anterior	76.929,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.034.337,97
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354.125,03
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-677.748,36
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al cierre del ejercicio actual	76.929,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.710.714,64

(1) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar".

Ejercicio 2022

CORRECCIONES POR DETERIORO DE VALOR ORIGINADAS POR EL RIESGO DE CRÉDITO						
CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS						
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros (1)	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio anterior	294.959,92	0,00	0,00	0,00	0,00	3.213.517,59
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384.851,71
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.370.710,07
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-218.030,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al cierre del ejercicio anterior	76.929,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.227.659,23
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.355,36
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-499.676,62
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al cierre del ejercicio actual	76.929,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.034.337,97

(1) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar".

La Organización calcula la existencia de deterioro de forma individualizada.

Los deterioros correspondientes a instrumentos de patrimonio en empresas y fundaciones del grupo y asociadas son informados en el punto 9.1.3.

h) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

No existen.

i) Deudas con características especiales:

La Organización no tiene deudas con características especiales.

9.1.2 Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto

A continuación, se informa de las pérdidas y ganancias netas procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros, de los ingresos y gastos financieros calculados aplicando el método del tipo de interés efectivo no informadas en otros puntos de la memoria, para cada clase de activos financieros, así como el importe de cualquier ingreso financiero imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos.

		INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL PATRIMONIO NETO			
		ACTIVOS		Ingresos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
		Pérdidas o ganancias netas		Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Categorías		Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
		Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:			
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos a coste amortizado	323.623,33	193.321,26	0,00	0,00
	Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	323.623,33	193.321,26	0,00	0,00

		INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL PATRIMONIO NETO			
		PASIVOS		Gastos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
		Pérdidas o ganancias netas		Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Categorías		Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
		Pasivos financieros a coste amortizado o coste	0,00	0,00	45.687,73
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	45.687,73	37.301,98

(No se incluyen los intereses de demora correspondientes a deudas con las Administraciones Públicas)

Ejercicio 2022

ACTIVOS		INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL PATRIMONIO NETO			
		Pérdidas o ganancias netas		Ingresos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
		Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Categorías	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:				
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos a coste amortizado	193.321,26	985.858,36	0,00	0,00
	Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	193.321,26	985.858,36	0,00	0,00	

PASIVOS		INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y EL PATRIMONIO NETO			
		Pérdidas o ganancias netas		Gastos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
		Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Categorías	Pasivos financieros a coste amortizado o coste	0,00	0,00	37.301,98	24.254,54
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Cartera de negociación	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Designados	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	37.301,98	24.254,54

(No se incluyen los intereses de demora correspondientes a deudas con las Administraciones Públicas)

9.1.3 Otra información

a) Contabilidad de cobertura:

La Organización no tiene instrumentos designados como de cobertura.

b) Valor razonable:

La Organización entiende que los valores en libros de los instrumentos financieros cuya importancia relativa sobre la cifra total de activos o pasivos, es significativa, reflejan una aproximación aceptable del valor razonable de dichos instrumentos.

En aquellos casos en que existan precios cotizados en mercados activos, se toman dichos precios para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

c) Participaciones en empresas del grupo y asociadas:

c.1) Fundaciones: Los datos son los siguientes (Ver partida 1 del epígrafe V del Activo No Corriente, y partida 13.a) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias):

Instrumentos de patrimonio	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
PARTIC.EMPRESAS DEL GRUPO				
-F.FOREM PV	6.010,12	0,00	0,00	6.010,12
-F.CITMI-CITE PV	30.050,61	0,00	0,00	30.050,61
-F.PAU I SOLIDARITAT PV	30.050,61	0,00	0,00	30.050,61
-F.FEIS	9.015,18	0,00	0,00	9.015,18
PARTIC.EN OTRAS FUNDAC.-ASOC.				
-Asoc.Macizo Caroig	1.803,04	0,00	0,00	1.803,04
PROVISIONES PARTIC.EMPRESAS GRUPO				
-F.FOREM PV	-6.010,12	0,00	0,00	-6.010,12
-F.CITMI-CITE PV	-30.050,61	0,00	0,00	-30.050,61
-F.PAU I SOLIDARITAT PV	-30.050,61	0,00	0,00	-30.050,61
-F.FEIS	-9.015,18	0,00	0,00	-9.015,18
-Asoc.Macizo Caroig	-1.803,04	0,00	0,00	-1.803,04
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

(Ver partida 1 del epígrafe V del Activo no Corriente)

Ejercicio 2022

Instrumentos de patrimonio	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
PARTIC.EMPRESAS DEL GRUPO				
-F.FOREM PV	6.010,12	0,00	0,00	6.010,12
-F.CITMI-CITE PV	30.050,61	0,00	0,00	30.050,61
-F.PAU I SOLIDARITAT PV	30.050,61	0,00	0,00	30.050,61
-F.FEIS	9.015,18	0,00	0,00	9.015,18
PARTIC.EN OTRAS FUNDAC.-ASOC.				
-Asoc.Macizo Caroig	1.803,04	0,00	0,00	1.803,04
PROVISIONES PARTIC.EMPRESAS GRUPO				
-F.FOREM PV	-6.010,12	0,00	0,00	-6.010,12
-F.CITMI-CITE PV	-30.050,61	0,00	0,00	-30.050,61
-F.PAU I SOLIDARITAT PV	-30.050,61	0,00	0,00	-30.050,61
-F.FEIS	-9.015,18	0,00	0,00	-9.015,18
-Asoc.Macizo Caroig	-1.803,04	0,00	0,00	-1.803,04
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

(Ver partida 1 del epigrafe V del Activo no Corriente)

Las aportaciones realizadas a Fundaciones y Asociaciones se encuentran totalmente deterioradas.

Los datos de las entidades participadas, en un 100%, son los siguientes:

ENTIDADES PARTICIPADAS									
Entidad Participada	Dirección	Actividad	% partic.	P.Netto	Cap.Social / Dotación Fundacional	Reservas	Rtdo.Últ.Ejer.	Otras partidas de P.Netto	Dividendos recibidos en el ejercicio
F.FOREM PV	C/ Serranos,13-Valencia	Formación	(1)	-1.108.722,84	371.833,88	1.444.734,34	-9.687,85	-2.915.603,21	0,00
F.CITMI-CITE PV	C/ Serranos,13-Valencia	Información inmigrantes	(1)	5.191,89	36.765,43	686.643,51	0,00	-718.217,05	0,00
F.PAU I SOLIDARITAT PV	Plaza Nápoles y Sicilia, 11 Bajo-Izq.-Valencia	Solidaridad y cooperación	(1)	40.450,57	35.440,65	10.500,07	255,30	-5.745,45	0,00
F.FEIS	C/ Serranos,13-Valencia	Cultural	(1)	57.008,00	11.532,63	46.176,11	-700,74	0,00	0,00

(1) La organización conforma el Patronato de la fundación.

Ejercicio 2022

ENTIDADES PARTICIPADAS									
Entidad Participada	Dirección	Actividad	% partic.	P.Netto	Cap.Social / Dotación Fundacional	Reservas	Rtdo.Últ.Ejer.	Otras partidas de P.Netto	Dividendos recibidos en el ejercicio
F.FOREM PV	C/ Serranos,13-Valencia	Formación	(1)	-1.044.126,13	371.833,88	1.387.349,53	112.293,67	-2.915.603,21	0,00
F.CITMI-CITE PV	C/ Serranos,13-Valencia	Información inmigrantes	(1)	-354.550,19	36.765,43	176.877,25	0,00	-568.192,87	0,00
F.PAU I SOLIDARITAT PV	C/ Ramón Gordillo,7-1º-1ª-Valencia	Solidaridad y cooperación	(1)	48.195,27	35.440,65	10.091,31	408,76	2.254,55	0,00
F.FEIS	C/ Serranos,13-Valencia	Cultural	(1)	57.708,74	11.532,63	41.421,89	4.754,22	0,00	0,00

(1) La organización conforma el Patronato de la fundación.

Otras entidades participadas:

OTRAS ENTIDADES PARTICIPADAS		
Entidad Participada	Dirección	Actividad
Asoc.Macizo Caroig	Plaza Manuel Tolsá s/n-Enguera (Val.)	Defensa y promo.pat.municipios Caroig

d) Otros:

No existen compromisos firmes de compra o venta de activos financieros.

Todos los activos financieros de la Organización están libres de cargas o gravámenes, salvo los que expresamente se hayan indicado en los puntos precedentes.

9.2 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

- **Riesgo de crédito:**

Los deudores más significativos son las entidades vinculadas y la administración pública (por las subvenciones concedidas), por dicho motivo el riesgo es bajo y se espera recuperar los activos por el valor contabilizado.

La Organización espera que todos los créditos de sus deudores sean recuperados, al menos, por el valor que figuran en libros al cierre del ejercicio y que por ello no tendrán efectos significativos sobre el patrimonio de la Organización.

Para la determinación del riesgo se toma en cuenta el plazo medio de cobro otorgado por la entidad y se compara con la deuda vencida y no cobrada que supera dicho período.

- **Riesgo de liquidez:**

Una gran parte de los activos financieros son muy líquidos y se pueden realizar en el corto plazo. Además, dada la naturaleza de la Organización y su actividad, una parte importante de sus deudores son administraciones públicas, que, independientemente del posible retraso en períodos de pago, son solventes. Además, las posibilidades de acudir a la financiación ajena (entidades de crédito, fundamentalmente), están abiertas, al tener la Organización la solvencia y garantías suficientes para solicitar préstamos.

Al cierre del ejercicio el efectivo y otros líquidos equivalentes era de 1.082.176,39 euros (de 1.158.423,51 euros al cierre del ejercicio anterior). Por otra parte, el fondo de maniobra es positivo en 2.415.804,25 euros (1.797.526,64 euros positivos al cierre del ejercicio anterior).

- **Riesgo de mercado:**

La Organización no está sujeta al riesgo de cambio al no realizar operaciones en otra moneda que no sea el euro.

Con respecto al riesgo de interés, relativo a los préstamos concedidos por terceros. En estos momentos, tanto por los volúmenes de la deuda, como por el tipo de los préstamos y la

evolución de los tipos de interés no creemos que este riesgo afecte significativamente a la Organización.

9.3. Fondos Propios.

Dadas las características de la CS de CCOO del PV, no se dispone de Capital y sí de Fondo Social, Reservas y Remanentes que son los componentes fundamentales de los Fondos Propios.

El importe de cada una de las partidas, así como su movimiento en el ejercicio ha sido el siguiente:

TÍTULO	31.12.22	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	31.12.23
FONDO PATRIMONIAL	3.838.441,93	0,00	0,00	83.225,99	3.921.667,92
RESERVAS VOLUNTARIAS	1.284.280,48	0,00	0,00	0,00	1.284.280,48
PERDIDAS Y GANANCIAS	83.225,99	608.184,84	0,00	-83.225,99	608.184,84
TOTAL FONDOS PROPIOS	5.205.948,40	608.184,84	0,00	0,00	5.814.133,24

(Ver epígrafe A-1 del Patrimonio Neto)

Ejercicio 2022

TÍTULO	31.12.21	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	31.12.22
FONDO PATRIMONIAL	3.722.778,95	0,00	0,00	115.662,98	3.838.441,93
RESERVAS VOLUNTARIAS	1.284.280,48	0,00	0,00	0,00	1.284.280,48
PERDIDAS Y GANANCIAS	115.662,98	83.225,99	0,00	-115.662,98	83.225,99
TOTAL FONDOS PROPIOS	5.122.722,41	83.225,99	0,00	0,00	5.205.948,40

(Ver epígrafe A-1 del Patrimonio Neto)

10. Moneda extranjera.

No se dispone ningún importe en divisas a 31 de diciembre, al igual que el ejercicio anterior.

11. Situación fiscal.

11.1. Impuesto sobre Sociedades.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias		608.184,84
	Aumentos	Disminuciones
Impuesto de sociedades	41.033,87	0,00
Resultado Pérdidas y Ganancias antes Impto. Sociedades		649.218,71
Diferencias Permanentes		
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)	11.240.441,33	11.541.579,78
Ajustes por pdas.deterioro fondos propios (art.13.2b LIS)	0,00	0,00
Gastos por donativos y liberalidades (art.14.1.e) L.I.S.)	461.024,55	0,00
Otros gastos no deducibles (arts.15 a), c), d), f) e i) L.I.S.)	1.953,46	0,00
Diferencias Temporarias		
- Con origen en el ejercicio (deterioro art.13.1 LIS no afect. art.11.12 LIS)	0,00	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores (deterioro art.13.1 LIS no afect. art.11.12 LIS)	0,00	371.409,94
- Con origen en el ejercicio (otras provisiones no ded.fiscalmente)	43.548,49	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores (otras provisiones no ded.fiscalmente)	0,00	319.061,34
- Con origen en ejercicios anteriores (art.7 Ley 16/2012)	0,00	5.948,74
Compensación de bases imposables negativas de ejercicios anteriores	0,00	158.186,74
Base imponible (resultado fiscal)		0,00
Cuota íntegra	25%	0,00
Cuota líquida		0,00
Retenciones e ingresos a cuenta		93,98
Cuota del ejercicio a devolver		-93,98
Pagos fraccionados		0,00
Cuota diferencial		-93,98
Líquido a devolver		-93,98

(Ver partida 5 del epígrafe VI del Pasivo Corriente)

DESGLOSE DEL GASTO POR IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	S. 31.12.23	S. 31.12.22
Impuesto corriente	0,00	0,00
- Ejercicio	0,00	0,00
- Ley 16/2012	0,00	0,00
Impuesto diferido	-41.033,87	-13.543,07
- Ejercicio	-42.521,06	-15.030,26
- Ley 16/2012	1.487,19	1.487,19
TOTAL	-41.033,87	-13.543,07

(Ver partida 18 de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

A la CS de CCOO del PV le resulta de aplicación el Régimen fiscal de las entidades parcialmente exentas. (Ver Nota 4.8 de la presente Memoria)

En el ejercicio se han aplicado diferencias temporarias deducibles, como consecuencia de la limitación a la deducibilidad fiscal del gasto de amortización, introducida por el Art. 7 de la Ley 16/2012, provenientes de ejercicios anteriores.

Las bases imponibles negativas de ejercicios anteriores pendientes de compensación a cierre del ejercicio 2022 ascendían a 2.311.021,51 euros, en el ejercicio se ha procedido a la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores por importe de 158.186,74 euros. El importe de las bases imponibles negativas pendientes de compensación al cierre del ejercicio asciende a 2.152.834,77 euros. Las bases imponibles negativas pueden ser objeto de compensación de forma ilimitada en el tiempo.

En el ejercicio se han realizado donaciones a entidades sin fines de lucro por importe de 442.422,35 euros, de las cuales 65.756,10 euros han generado un derecho a deducción por importe de 23.024,64 euros no aplicado en el ejercicio.

El importe correspondiente a deducciones generadas en ejercicios anteriores pendientes de aplicación asciende a 49.199,84 euros.

Conciliación Importe de ingresos y gastos del ejercicio con la Base Imponible del Impuesto:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados en el Patrimonio Neto	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y Gastos del ejercicio	608.184,84		0,00	
Impuesto sobre sociedades	41.033,87	0,00	0,00	0,00
Diferencias Permanentes	11.703.419,34	11.541.579,78	0,00	0,00
- Con origen en el ejercicio	11.703.419,34	11.541.579,78	0,00	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias Temporarias	43.548,49	696.420,02	0,00	0,00
- Con origen en el ejercicio	43.548,49	0,00	0,00	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores	0,00	696.420,02	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE PREVIA	158.186,74			
Reserva de Capitalización	0,00			
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	158.186,74			
BASE IMPONIBLE (RESULTADO FISCAL)	0,00			
CUOTA ÍNTEGRA 25%	0,00			
Deducción por reinversión de beneficios excepcionales	0,00			
Otras deducciones	0,00			
Retenciones y Pagos a cuenta	93,98			
LÍQUIDO A DEVOLVER	-93,98			

Ejercicio 2022

Cuenta de Pérdidas y Ganancias		83.225,99
	Aumentos	Disminuciones
Impuesto de sociedades	13.543,07	0,00
Resultado Pérdidas y Ganancias antes Impto. Sociedades		96.769,06
Diferencias Permanentes		
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)	10.808.914,28	10.838.795,38
Ajustes por pdas.deterioro fondos propios (art.13.2b LIS)	0,00	0,00
Gastos por donativos y liberalidades (art.14.1.e) L.I.S.)	76.570,78	0,00
Otros gastos no deducibles (arts.15 a), c), d), f) e i) L.I.S.)	547,99	0,00
Diferencias Temporarias		
- Con origen en el ejercicio (deterioro art.13.1 LIS no afect. art.11.12 LIS)	16,94	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores (deterioro art.13.1 LIS no afect. art.11.12 LIS)	0,00	114.824,91
- Con origen en el ejercicio (otras provisiones no ded.fiscalmente)	362.609,83	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores (otras provisiones no ded.fiscalmente)	0,00	337.636,33
- Con origen en ejercicios anteriores (art.7 Ley 16/2012)	0,00	5.948,74
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	0,00	48.223,52
Base imponible (resultado fiscal)		0,00
Cuota íntegra	25%	0,00
Cuota líquida		0,00
Retenciones e ingresos a cuenta		0,00
Cuota del ejercicio a devolver		0,00
Pagos fraccionados		0,00
Cuota diferencial		0,00
Líquido a devolver		0,00

DESGLOSE DEL GASTO POR IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	S. 31.12.22	S. 31.12.21
Impuesto corriente	0,00	0,00
- Ejercicio	0,00	0,00
- Ley 16/2012	0,00	0,00
Impuesto diferido	-13.543,07	206.966,16
- Ejercicio	-15.030,26	205.478,97
- Ley 16/2012	1.487,19	1.487,19
TOTAL	-13.543,07	206.966,16

(Ver partida 18 de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

Conciliación Importe de ingresos y gastos del ejercicio con la Base Imponible del Impuesto:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados en el Patrimonio Neto	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y Gastos del ejercicio	83.225,99		0,00	
Impuesto sobre sociedades	13.543,07	0,00	0,00	0,00
Diferencias Permanentes	10.886.033,05	10.838.795,38	0,00	0,00
- Con origen en el ejercicio	10.886.033,05	10.838.795,38	0,00	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias Temporarias	362.626,77	458.409,98	0,00	0,00
- Con origen en el ejercicio	362.626,77	0,00	0,00	0,00
- Con origen en ejercicios anteriores	0,00	458.409,98	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE PREVIA	48.223,52		0,00	
Reserva de Capitalización	0,00			
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	48.223,52			
BASE IMPONIBLE (RESULTADO FISCAL)	0,00			
CUOTA ÍNTEGRA 25%	0,00			
Deducción por reinversión de beneficios excepcionales	0,00			
Otras deducciones	0,00			
Retenciones y Pagos a cuenta	0,00			
LÍQUIDO A DEVOLVER	0,00			

11.2. Saldo Global con las Administraciones Públicas.

Corto Plazo	2023		2022	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
H.P. Deudora por Subvenciones Concedidas (*)	1.458.204,83	0,00	1.462.455,95	0,00
H.P. Deudora por Impuesto sobre Sociedades	93,98	0,00	0,00	0,00
Organismos de la Seguridad Social deudores	872,80	0,00	6.190,95	0,00
H.P. Acreedora por I.V.A.	0,00	43.440,19	0,00	23.793,07
H.P. Acreedora por IRPF	0,00	78.090,46	0,00	88.955,62
H.P. Acreedora por Subvenciones a reintegrar (*)	0,00	164.847,18	0,00	163.538,09
Organismos de la Seguridad Social acreedores	0,00	160.568,95	0,00	165.554,46
Totales	1.459.171,61	446.946,78	1.468.646,90	441.841,24

(Ver partida 6 del epígrafe III del Activo Corriente y partidas 5 y 6 del epígrafe VI del Pasivo Corriente)

(*) Ver Nota 15 de la presente Memoria

Largo Plazo	2023		2022	
	Saldos Deudores (*)	Saldos Acreedores (*)	Saldos Deudores (*)	Saldos Acreedores (*)
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio y otros	539.695,83	0,00	580.729,70	0,00
Totales	539.695,83	0,00	580.729,70	0,00

(Ver Epígrafe VII del Activo No Corriente)

(**) Importe incluido en partida 5 del epígrafe II del Pasivo no Corriente. Ver Nota 15 de la presente Memoria

Ejercicio 2022

Corto Plazo	2022		2021	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
H.P. Deudora por Subvenciones Concedidas (*)	1.462.455,95	0,00	764.691,57	0,00
H.P. Deudora por Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00	76,00	0,00
Organismos de la Seguridad Social deudores	6.190,95	0,00	2.634,28	0,00
H.P. Acreedora por I.V.A.	0,00	23.793,07	0,00	27.488,86
H.P. Acreedora por IRPF	0,00	88.955,62	0,00	70.862,37
H.P. Acreedora por Subvenciones a reintegrar (*)	0,00	163.538,09	0,00	164.847,18
Organismos de la Seguridad Social acreedores	0,00	165.554,46	0,00	161.084,96
Totales	1.468.646,90	441.841,24	767.401,85	424.283,37

(Ver partida 6 del epígrafe III del Activo Corriente y partidas 5 y 6 del epígrafe VI del Pasivo Corriente)

(*) Ver Nota 15 de la presente Memoria

Largo Plazo	2022		2021	
	Saldos Deudores (*)	Saldos Acreedores (*)	Saldos Deudores (*)	Saldos Acreedores (*)
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio y otros	580.729,70	0,00	594.272,77	0,00
Totales	580.729,70	0,00	594.272,77	0,00

(Ver Epígrafe VII del Activo No Corriente)

(**) Importe incluido en partida 5 del epígrafe II del Pasivo no Corriente. Ver Nota 15 de la presente Memoria

Los ejercicios pendientes de comprobación son los ejercicios 2019 a 2023.

11.3. Otros tributos.

No existen circunstancias de carácter significativo en relación con otros tributos.

12. Ingresos y gastos.

La Organización ha tenido las siguientes cargas sociales:

DESGLOSE DE LAS CARGAS SOCIALES	2023	2022
SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	1.717.063,91	1.663.679,64
OTROS GASTOS SOCIALES	22.656,41	15.706,86
TOTAL GASTOS SOCIALES	1.739.720,32	1.679.386,50

(Ver partida 6.b) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

Ejercicio 2022

DESGLOSE DE LAS CARGAS SOCIALES	2022	2021
SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	1.663.679,64	1.562.627,70
OTROS GASTOS SOCIALES	15.706,86	18.451,62
TOTAL GASTOS SOCIALES	1.679.386,50	1.581.079,32

(Ver partida 6.b) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

Otros resultados

En el ejercicio se han registrado 54.643,15 euros de resultado extraordinario negativo, derivado fundamentalmente de siniestros y costas judiciales (17.200,94 euros de resultado extraordinario positivo en el ejercicio 2022).

13. Provisiones y contingencias.

13.1. Provisiones.

La naturaleza de las mismas, así como la descripción y procedimiento de cálculo, son los descritos en las notas 2.4 y 4.10 de la presente Memoria.

TÍTULO	S. 31.12.22	DOTACIÓN	APLICACIÓN	S. 31.12.23
Provisión para Congresos	87.096,98	43.548,49	0,00	130.645,47
Provisión para responsabilidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión para riesgos Formación	127.657,81	0,00	0,00	127.657,81
Provisión para otros riesgos	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONES GRUPO 1	214.754,79	43.548,49	0,00	258.303,28

(Ver epígrafe I. del Pasivo no Corriente)

En el ejercicio se ha procedido a la aplicación de la provisión a corto plazo, dotada en el ejercicio anterior, con origen en la estimación de la desviación producida por el IPC correspondiente a la masa salarial por importe de 319.061,34 euros.

Ejercicio 2022

TÍTULO	S. 31.12.21	DOTACIÓN	APLICACIÓN	S. 31.12.22
Provisión para Congresos	43.548,49	43.548,49	0,00	87.096,98
Provisión para responsabilidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión para riesgos Formación	127.657,81	0,00	0,00	127.657,81
Provisión para otros riesgos	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONES GRUPO 1	171.206,30	43.548,49	0,00	214.754,79

(Ver epígrafe I. del Pasivo no Corriente)

13.2. Contingencias.

En los ejercicios 2023 y 2022 no se han formalizado avales con Entidades Financieras.

No existen avales otorgados a terceros.

14. Retribuciones a largo plazo al personal.

No existen retribuciones a largo plazo al personal por prestación definida, al igual que en el ejercicio anterior.

15. Subvenciones, donaciones y legados.

El reflejo de las subvenciones y donaciones en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y en el Balance es el siguiente:

CONCEPTO	S. 31.12.23 Ingreso	S 31.12.23 Patrimonio Neto	S 31.12.23 Deudas a c/p transformables en subvenciones
Subvenciones oficiales	2.352.583,59	0,00	293.001,78
Imputación de subv. Inmovilizado	7.800,41	212.941,97	0,00
Donaciones	0,00	0,00	0,00
Total	2.360.384,00	212.941,97	293.001,78

Ejercicio 2022

CONCEPTO	S. 31.12.22 Ingreso	S 31.12.22 Patrimonio Neto	S 31.12.22 Deudas a c/p transformables en subvenciones
Subvenciones oficiales	2.190.254,20	0,00	285.920,00
Imputación de subv. Inmovilizado	7.800,41	220.742,38	0,00
Donaciones	40,00	0,00	0,00
Total	2.198.094,61	220.742,38	285.920,00

(Ver partidas 1.c) d) y e) y 9 de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y subagrupación A-3 del Patrimonio Neto)

El importe de reintegro de subvenciones en el ejercicio ascendió a 5.696,94 euros (44,83 euros en el ejercicio 2022). En el ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior, no se ha procedido a dotar importe alguno por no existir riesgos significativos derivados de la ejecución de las programaciones 2023 y anteriores.

15.1. Subvenciones

15.1.1. Importes concedidos en el ejercicio.

Las subvenciones concedidas en el ejercicio han sido concedidas por:

ADMÓN.	ENTE CONCEDENTE	IMPORTE
ADM. AUTONÓMICA	C. ECONOMIA	2.342.802,78
	C. EDUCACIÓN	7.014,77
Total ADM. AUTONÓMICA		2.349.817,55
AYTO	ENTES LOCALES	133.285,27
Total AYTO		133.285,27
COMITÉ EC. Y SOCIAL PV	OTROS	13.336,94
Total COMITÉ EC. Y SOCIAL PV		13.336,94
OTROS	TGSS	1.995,80
Total OTROS		1.995,80
Total general		2.498.435,56

Los importes concedidos que a 31.12.23 no van a ser ejecutados por la CS de CCOO del PV, ascienden a 45.858,84 euros

Ejercicio 2022

ADMÓN.	ENTE CONCEDENTE	IMPORTE
ADM. AUTONÓMICA	C. ECONOMIA	2.246.543,81
	C. EDUCACIÓN	9.422,94
	C. IGUALDAD	8.398,87
Total ADM. AUTONÓMICA		2.264.365,62
AYTO	ENTES LOCALES	120.410,29
Total AYTO		120.410,29
COMITÉ EC. Y SOCIAL PV	OTROS	10.069,33
Total COMITÉ EC. Y SOCIAL PV		10.069,33
OTROS	TGSS	6.190,95
Total OTROS		6.190,95
Total general		2.401.036,19

15.1.2. Ingresos imputados en el Patrimonio Neto y Deudas a Corto Plazo Transformables en Subvenciones.

Ingresos por subvenciones de capital

TIPO	ENTE CONCEDENTE		IMPORTE CONCEDIDO	SUBV. DONAC. PATRIMONIO NETO 31.12.22 (*)	INGRESO EN PATRI. NETO Y TRANSFEREN. A LA CUENTA DE PYG (**)	ADMÓN. PÚBLICA DEUDORA 31.12.23	ADMÓN. PÚBLICA ACREEDORA 31.12.23	SUBV. DONAC. PATRIMONIO NETO 31.12.23 (*)
SUBVENCIONES DE CAPITAL	OTROS	ASOC.MACIZO CAROIG-ALBERGUE	171.611,38	-96.882,95	-3.125,26	0,00	0,00	-93.757,69
		ASOC.MACIZO-CAROIG-ESCOLA NATURA	233.757,48	-123.859,43	-4.675,15	0,00	0,00	-119.184,28
	Total OTROS		405.368,86	-220.742,38	-7.800,41	0,00	0,00	-212.941,97
Total SUBVENCIONES DE CAPITAL			405.368,86	-220.742,38	-7.800,41	0,00	0,00	-212.941,97

(*) Ver subagrupación A-3) Patrimonio Neto

(**) Ver partida 9.a) de PyG

Ejercicio 2022

TIPO	ENTE CONCEDENTE		IMPORTE CONCEDIDO	SUBV. DONAC. PATRIMONIO NETO 31.12.21 (*)	INGRESO EN PATRI. NETO Y TRANSFEREN. A LA CUENTA DE PYG (**)	ADMÓN. PÚBLICA DEUDORA 31.12.22	ADMÓN. PÚBLICA ACREEDORA 31.12.22	SUBV. DONAC. PATRIMONIO NETO 31.12.22 (*)
SUBVENCIONES DE CAPITAL	OTROS	ASOC.MACIZO CAROIG-ALBERGUE	171.611,38	-100.008,21	-3.125,26	0,00	0,00	-96.882,95
		ASOC.MACIZO-CAROIG-ESCOLA NATURA	233.757,48	-128.534,58	-4.675,15	0,00	0,00	-123.859,43
	Total OTROS		405.368,86	-228.542,79	-7.800,41	0,00	0,00	-220.742,38
Total SUBVENCIONES DE CAPITAL			405.368,86	-228.542,79	-7.800,41	0,00	0,00	-220.742,38

(*) Ver subagrupación A-3) Patrimonio Neto

(**) Ver partida 9.a) de PyG

Ingresos por subvenciones gastos programas específicos

ENTE CONCEDENTE		IMPORTE CONCEDIDO	(*) DEUDAS C/P TRANS. EN SUBV. 31.12.22	(**) INGRESO EN PATRI. NETO Y TRANSFEREN. A LA CUENTA DE PYG	ADMÓN. PÚBLICA DEUDORA 31.12.23	ADMÓN. PÚBLICA ACREEDORA 31.12.23	(*) DEUDAS C/P TRANS. EN SUBV. 31.12.23
ADM. AUTONÓMICA	C. ECONOMIA	2.628.722,78	-285.920,00	-2.204.102,59	1.328.467,54	0,00	-285.850,00
	C. EDUCACIÓN	7.014,77	0,00	-7.014,77	7.014,77	0,00	0,00
Total ADM. AUTONÓMICA		2.635.737,55	-285.920,00	-2.211.117,36	1.335.482,31	0,00	-285.850,00
AYTO	ENTES LOCALES	133.285,27	0,00	-126.133,49	35.941,31	0,00	-7.151,78
Total AYTO		133.285,27	0,00	-126.133,49	35.941,31	0,00	-7.151,78
COMITÉ EC. Y SOCIAL PV	OTROS	13.336,94	0,00	-13.336,94	13.336,94	0,00	0,00
Total COMITÉ EC. Y SOCIAL PV		13.336,94	0,00	-13.336,94	13.336,94	0,00	0,00
OTROS	TGSS	1.995,80	0,00	-1.995,80	872,80	0,00	0,00
Total OTROS		1.995,80	0,00	-1.995,80	872,80	0,00	0,00
Total general		2.784.355,56	-285.920,00	-2.352.583,59	1.385.633,36	0,00	-293.001,78

(*) Importe incluido en epigrafe III.5 de Pasivo Corriente

(**) Ver partida 1.c) y d) de PyG

Ejercicio 2022

ENTE CONCEDENTE		IMPORTE CONCEDIDO	(*) DEUDAS C/P TRANS. EN SUBV. 31.12.21	(**) INGRESO EN PATRI. NETO Y TRANSFEREN. A LA CUENTA DE PYG	ADMÓN. PÚBLICA DEUDORA 31.12.22	ADMÓN. PÚBLICA ACREEDORA 31.12.22	(*) DEUDAS C/P TRANS. EN SUBV. 31.12.22
ADM. AUTONÓMICA	C. ECONOMIA	2.568.383,81	-321.840,00	-2.035.761,82	1.190.892,30	0,00	-285.920,00
	C. EDUCACIÓN	9.422,94	0,00	-9.422,94	0,00	0,00	0,00
	C. IGUALDAD	8.398,87	0,00	-8.398,87	0,00	0,00	0,00
Total ADM. AUTONÓMICA		2.586.205,62	-321.840,00	-2.053.583,63	1.190.892,30	0,00	-285.920,00
AYTO	ENTES LOCALES	120.410,29	0,00	-120.410,29	3.540,00	0,00	0,00
Total AYTO		120.410,29	0,00	-120.410,29	3.540,00	0,00	0,00
COMITÉ EC. Y SOCIAL PV	OTROS	10.069,33	0,00	-10.069,33	10.069,33	0,00	0,00
Total COMITÉ EC. Y SOCIAL PV		10.069,33	0,00	-10.069,33	10.069,33	0,00	0,00
OTROS	TGSS	6.190,95	0,00	-6.190,95	6.190,95	0,00	0,00
Total OTROS		6.190,95	0,00	-6.190,95	6.190,95	0,00	0,00
Total general		2.722.876,19	-321.840,00	-2.190.254,20	1.210.692,58	0,00	-285.920,00

(*) Importe incluido en epígrafe III.5 de Pasivo Corriente

(**) Ver partida 1.c) y d) de PyG

15.1.3. Importes recibidos y devoluciones.

TIPO	ENTE CONCEDENTE	INGRESO EN PAT. NETO Y TRANS. A LA CUENTA DE PYG	ADM. DEUDORA 31.12.22 (*)	VARIACIÓN AD. PÚBLICA DEUDORA	COBROS EJERCICIO	ADM. DEUDORA 31.12.23 (*)	ADM. ACREEDORA 31.12.22 (*)	VARIACIÓN AD. PÚBLICA ACREEDORA	DEVOLUCIONES EJERCICIO	ADM. ACREEDORA 31.12.23 (*)
SUBVENCIONES FINALISTAS	C. ECONOMIA	-2.204.102,59	1.261.778,90	2.204.032,59	2.066.457,35	1.399.354,14	-10.225,13	0,00	0,00	-10.225,13
	C. ECONOMIA HACIENDA Y EMPLEO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-154.174,07	0,00	0,00	-154.174,07
	C. EDUCACIÓN	-7.014,77	0,00	7.014,77	0,00	7.014,77	-447,98	0,00	0,00	-447,98
	C. PARTICIPACIÓN	0,00	0,63	0,00	0,00	0,63	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTES LOCALES	-126.133,49	6.011,07	133.371,24	100.883,96	38.498,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	FUND. PREV. RIESGOS LABORALES	0,00	184.596,02	-5.696,94	178.899,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	OTROS	-13.336,94	10.069,33	13.336,94	10.069,33	13.336,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	TGSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.309,09	-1.309,09	0,00	0,00
Total general		-2.350.587,79	1.462.455,95	2.352.058,60	2.356.309,72	1.458.204,83	-163.538,09	-1.309,09	0,00	-164.847,18

(*) Ver epígrafe III.6 del Activo Corriente

(**) Ver epígrafe VI.6 de Pasivo Corriente

Ver Nota 11 de la presente Memoria

Ejercicio 2022

TIPO	ENTE CONCEDENTE	INGRESO. EN PAT. NETO Y TRANS. A LA CUENTA DE PYG	ADM. DEUDORA 31.12.21 (*)	VARIACIÓN AD. PÚBLICA DEUDORA	COBROS EJERCICIO	ADM. DEUDORA 31.12.22 (*)	ADM. ACREEDORA 31.12.21 (*)	VARIACIÓN AD. PÚBLICA ACREEDORA	DEVOLUCIONES EJERCICIO	ADM. ACREEDORA 31.12.22 (*)
SUBVENCIONES FINALISTAS	C. ECONOMIA	-2.035.761,82	566.252,97	2.053.948,21	1.358.422,28	1.261.778,90	-10.225,13	-54.743,24	54.743,24	-10.225,13
	C. ECONOMIA HACIENDA Y EMPLEO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-154.174,07	0,00	0,00	-154.174,07
	C. EDUCACIÓN	-9.422,94	0,00	9.422,94	9.422,94	0,00	-447,98	0,00	0,00	-447,98
	C. IGUALDAD	-8.398,87	0,00	8.398,87	8.398,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C. PARTICIPACIÓN	0,00	0,63	0,00	0,00	0,63	0,00	0,00	0,00	0,00
	DIP. ALICANTE	0,00	1.719,15	0,00	1.719,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTES LOCALES	-120.410,29	2.471,07	120.410,29	116.870,29	6.011,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	FUND. PREV. RIESGOS LABORALES	0,00	184.596,02	0,00	0,00	184.596,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	OTROS	-10.069,33	9.651,73	10.069,34	9.651,74	10.069,33	0,00	0,00	0,00	0,00
	TGSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.309,09	1.309,09
Total general		-2.184.063,25	764.691,57	2.202.249,65	1.504.485,27	1.462.455,95	-164.847,18	-54.743,24	56.052,33	-163.538,09

(*) Ver epígrafe III.6 del Activo Corriente

(**) Ver epígrafe VI.6 de Pasivo Corriente

Ver Nota 11 de la presente Memoria

15.1.4. Condiciones asociadas a las subvenciones y donaciones.

La totalidad de las subvenciones reflejadas en el Patrimonio Neto, cumplen con las condiciones de no reintegrabilidad. Reconociéndose en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias en función del gasto devengado originado por la ejecución de las distintas programaciones. Las subvenciones concedidas que tienen el carácter de reintegrables, se reflejan como “Deudas a c/p transformables en subvenciones”.

15.2. Donaciones.

En el ejercicio 2023 no hay donaciones dinerarias imputadas directamente al resultado del ejercicio. Apartado A)1.e) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. En el ejercicio 2022 su importe ascendió a 40,00 euros.

16.- ACTIVOS NO CORRIENTES PARA LA VENTA.

No existen activos no corrientes para la venta.

17.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

No existen hechos acaecidos con posterioridad al cierre de las Cuentas Anuales y hasta la fecha de formulación de las mismas, que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, o que pongan de manifiesto circunstancias o condiciones que por su importancia deban ser informados en la Memoria.

18.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

18.1. Administradores.

La relación de administradores de la Organización, a fecha de elaboración de la presente Memoria, se corresponde de acuerdo con los Estatutos aprobados en el XII Congreso, con los miembros de la Comisión Ejecutiva, cuya relación y retribución se detalla a continuación:

La retribución de la Comisión Ejecutiva durante el presente ejercicio ha ascendido a 398.213,05 euros.

BENEFICIARIO	Responsabilidad
Ana María García Alcolea	Secretaria General
Esther Alba Marín	Secretaria de Finances i Serveis Jurídics
Ana Belén Montero Martínez	Secretaria de Polítiques Públiques i Protecció Social
Carolina Sánchez Gómez	Secretaria d'Organització, Recursos Humans i Afiliació
Juan Carlos Gallart Limonge	Secretaria d'Ocupació i Política Institucional
Manuela Pascual Ruiz	Secretaria de Formació Sindical i per a l'Ocupació
Daniel Patiño Miñana	Secretaria de Acció Sindical i Medi Ambient
Nuria Lázaro Ferrer	Secretaria de Salut Laboral, Eleccions Sindicals i Atenció a l'Afiliació
Santiago Mateu Blasco	Secretaria de Cultura, Política Lingüística i Educativa i Fundacions
María Clotilde Iborra Alcaraz	Secretaria Dones i Igualtat
Isabel Barrajón Del Amo	Secretaria de Moviments Socials, Cooperació i Migracions
María Ester Calderón Gambín	Secretaria de Comunicació
Rocío Pascual Rodríguez	Secretaria de Joventut i Noves Realitats del Treball
Jaume Mayor Salvi	Vocal

Ejercicio 2022

La retribución de la Comisión Ejecutiva durante el presente ejercicio ha ascendido a 422.396,62 euros.

BENEFICIARIO	Responsabilidad
Ana María García Alcolea	Secretaria General
(1) Javier Castro Serra	Secretaria de Finances i Serveis Jurídics
(2) Esther Alba Marín	Secretaria de Finances i Serveis Jurídics
Ana Belén Montero Martínez	Secretaria de Polítiques Públiques i Protecció Social
Jaume Mayor Salvi	Secretaria d'Acció Sindical
Carolina Sánchez Gómez	Secretaria d'Organització, Recursos Humans i Afiliació
Juan Carlos Gallart Limonge	Secretaria d'Ocupació i Política Institucional
Manuela Pascual Ruiz	Secretaria de Formació Sindical i per a l'Ocupació
Daniel Patiño Miñana	Secretaria de Diàleg Social i Medi Ambient
Nuria Lázaro Ferrer	Secretaria d'Eleccions Sindicals i Atenció a l'Afiliació
Santiago Mateu Blasco	Secretaria de Cultura, Política Lingüística i Educativa i Fundacions
María Clotilde Iborra Alcaraz	Secretaria Dones i Igualtat
Isabel Barrajón Del Amo	Secretaria de Moviments Socials, Cooperació i Migracions
María Ester Calderón Gambín	Secretaria de Comunicació
Rocío Pascual Rodríguez	Secretaria de Joventut i Noves Realitats del Treball

(1) Presenta su dimisión en mayo de 2022. Se incluye su retribución hasta ese momento.

(2) Es nombrada Secretaria en junio de 2022. Se incluye su retribución desde ese momento.

En mayo de 2022 presentó su dimisión el Secretario de Finanzas, nombrándose como nueva Secretaria, en junio, a Esther Alba Marín.

18.2. Saldos con partes vinculadas.

La información relativa a las deudas a largo plazo con Organizaciones Confederadas, reflejados en la partida 2 del epígrafe III del Pasivo no corriente, ha sido incluida en la Nota 9.2 de la presente Memoria.

En el ejercicio 2014 y siguientes, se produjeron varios procesos de fusión. Las Federaciones resultantes de procesos de fusión fueron las siguientes:

(*) Federación de Servicios:

- FECOHT
- COMFIA

(**) Federación de Hàbitat, antes de Construcción y Servicios

- FECOMA
- AADD (SERVEIS PRIVATS PV)

(***) Federación de Industria

- FITEQA
- INDUSTRIA
- AGROALIMENTARIA

En el ejercicio 2017 la Federación de Serveis a la Ciutadania PV y la Federación de Educació PV dejaron de operar con la CS de CCOO del PV, fruto de su integración con sus respectivas Federaciones.

Deudores de Organizaciones internas (Ver partida 2 epígrafe III Activo Corriente):

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.22	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.23
ENTIDADES PROPIAS	Compañía seguros	ATLANTIS	23.559,49	-22.217,71	31.501,26	32.843,04
	Fundación	FOREM 1ª MAYO	255,70	0,00	0,00	255,70
	Fundación	F.PAU I SOLIDARITAT PV	0,00	16,94	0,00	16,94
	Fundación	FOREM PV (1)	757.536,92	-231.812,00	189.773,69	715.498,61
	Fundación	FEIS	0,00	16,94	0,00	16,94
	Compañía seguros	AMGEN	0,00	-18.100,00	36.200,00	18.100,00
Total ENTIDADES PROPIAS			781.352,11	-272.095,83	257.474,95	766.731,23

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.22	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.23
ORGANIZACIONES CONFEDERADAS	Organización	CONFE ESTATAL	251.621,51	-4.164.892,91	4.387.178,30	473.906,90
	Organización	HABITAT ESTATAL	13.859,55	-13.859,55	0,00	0,00
	Organización	FSC ESTATAL	344.511,30	116.400,86	29,09	460.941,25
Total ORGANIZACIONES CONFEDERADAS			609.992,36	-4.062.351,60	4.387.207,39	934.848,15

TOTAL DEUDAS DE ORGANIZACIONES INTERNAS A CORTO PLAZO	1.391.344,47	-4.334.447,43	4.644.682,34	1.701.579,38
--	---------------------	----------------------	---------------------	---------------------

(1) Forem PV:

El importe de la deuda de Forem PV asciende a 715.498,61 euros (757.536,92 euros en el ejercicio 2022). Dicho importe mantiene incluido un deterioro a cierre de ejercicio de 1.246.146,31 euros (1.246.146,31 euros en el ejercicio 2022).

En el ejercicio se ha registrado una reversión en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, correspondiente a la condonación de la deuda que la Fundación Citmi-Cite PV mantenía y que se encontraba completamente deteriorada por importe de 371.409,94 euros, englobada dentro del proceso de extinción de la misma.

A pesar de la situación patrimonial de Forem PV (Ver Nota 9.1.3 de la presente Memoria), se entiende que la corrección valorativa es suficiente dado que se espera la reversión de la misma a medio plazo.

Ejercicio 2022

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.21	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.22
ENTIDADES PROPIAS	Compañía seguros	ATLANTIS	6.790,15	66.211,86	-49.442,52	23.559,49
	Fundación	FOREM CONFEDERAL	255,70	0,00	0,00	255,70
	Fundación	FOREM PV (1)	1.137.872,01	-1.025.513,39	645.178,30	757.536,92
	Empresa	AMGEN	17.900,02	-54.180,11	36.280,09	0,00
Total ENTIDADES PROPIAS			1.162.817,88	-1.013.481,64	632.015,87	781.352,11

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.21	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.22
ORGANIZACIONES CONFEDERADAS	Organización	CONFE ESTATAL	295.485,25	-5.314.345,13	5.270.481,39	251.621,51
	Organización	HABITAT ESTATAL	86.746,65	-72.887,10	0,00	13.859,55
	Organización	PENSIONISTAS ESTATAL	0,00	-2.762,95	2.762,95	0,00
	Organización	FSC ESTATAL	0,00	1.657.356,42	-1.312.845,12	344.511,30
Total ORGANIZACIONES CONFEDERADAS			382.231,90	-3.732.638,76	3.960.399,22	609.992,36

TOTAL DEUDAS DE ORGANIZACIONES INTERNAS A CORTO PLAZO	1.545.049,78	-4.746.120,40	4.592.415,09	1.391.344,47
--	---------------------	----------------------	---------------------	---------------------

(1) Forem PV:

El importe de la deuda de Forem PV ascendía a 757.536,92 euros (1.137.872,01 euros en el ejercicio 2021). Dicho importe incluye un deterioro registrado a cierre del ejercicio por importe de 1.246.146,31 euros (1.360.971,22 euros en el ejercicio 2021).

A pesar de la situación patrimonial de Forem PV (Ver Nota 9.1.3 de la presente Memoria), se entiende que la corrección valorativa era suficiente dado que se espera la reversión de la misma a medio plazo.

En el ejercicio se ha registrado una reversión en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, correspondiente a saldos con entidades propias por importe de 114.824,91 euros.

La citada reversión por saldos con entidades propias figura reflejada en partida 7 c) de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Deudas con Organizaciones internas (Ver epígrafe IV del Pasivo Corriente):

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.22	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.23
ENTIDADES PROPIAS	Fundación	F.PAU I SOLIDARITAT PV	-466,15	66.488,25	-66.022,10	0,00
	Fundación	FEIS	-58.616,64	70.733,28	-58.616,64	-46.500,00
	Fundación	FOREM PV	-80.293,40	176.659,81	-144.366,41	-48.000,00
Total ENTIDADES PROPIAS			-139.376,19	313.881,34	-269.005,15	-94.500,00

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.22	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.23
ORGANIZACIONES CONFEDERADAS	Organización	CONFE ESTATAL	-241.876,86	-71.233,00	0,00	-313.109,86
	Organización	ENSEÑANZA ESTATAL	-465.817,91	31.134,78	-660,00	-435.343,13
	Organización	INDUSTRIA ESTATAL	-161.838,32	85.370,61	315,40	-76.152,31
	Organización	SERVICIOS ESTATAL	-87.176,97	-96.732,09	225,00	-183.684,06
	Organización	HABITAT ESTATAL	0,00	-42.808,74	-18,72	-42.827,46
	Organización	SANIDAD ESTATAL	-29.509,57	27.115,81	0,00	-2.393,76
Total ORGANIZACIONES CONFEDERADAS			-986.219,63	-67.152,63	-138,32	-1.053.510,58

TOTAL DEUDAS CON ORGANIZACIONES INTERNAS A CORTO PLAZO	-1.125.595,82	246.728,71	-269.143,47	-1.148.010,58
---	----------------------	-------------------	--------------------	----------------------

Ejercicio 2022

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.21	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.22
ENTIDADES PROPIAS	Fundación	F.PAU I SOLIDARITAT PV	7.961,22	53.072,63	-61.500,00	-466,15
	Fundación	FEIS	-53.716,64	36.700,00	-41.600,00	-58.616,64
	Fundación	FOREM PV	-88.855,00	137.682,58	-129.120,98	-80.293,40
Total ENTIDADES PROPIAS			-134.610,42	227.455,21	-232.220,98	-139.376,19

Grupo	Tipo de entidad	Denominación	Sdo.31.12.21	Variación	Cobro / Pago	Sdo.31.12.22
ORGANIZACIONES CONFEDERADAS	Organización	CONFE ESTATAL	-118.682,49	-123.194,37	0,00	-241.876,86
	Organización	ENSEÑANZA ESTATAL	-499.055,63	33.237,72	0,00	-465.817,91
	Organización	FSC ESTATAL	-1.312.845,12	1.312.845,12	0,00	0,00
	Organización	INDUSTRIA ESTATAL	-171.224,82	-89.786,50	99.173,00	-161.838,32
	Organización	SERVICIOS ESTATAL	-43.314,97	-43.862,00	0,00	-87.176,97
	Organización	SANIDAD ESTATAL	-5.534,52	3.504,63	-27.479,68	-29.509,57
Total ORGANIZACIONES CONFEDERADAS			-2.150.657,55	1.092.744,60	71.693,32	-986.219,63

TOTAL DEUDAS CON ORGANIZACIONES INTERNAS A CORTO PLAZO	-2.285.267,97	1.320.199,81	-160.527,66	-1.125.595,82
---	----------------------	---------------------	--------------------	----------------------

Operaciones con Entidades Propias:

Las operaciones realizadas con Entidades Propias que tienen reflejo en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, son:

ENTIDAD	GASTOS 23	INGRESOS 23
ATLANTIS	48.270,60	24.326,11
F.CITMI-CITE PV	371.409,94	0,00
FEIS	49.913,82	0,00
FOREM PV	112.073,01	122.081,40
F.PAU I SOLIDARITAT PV	65.555,95	0,00
AMGEN	0,00	44.876,04
TOTAL	647.223,32	191.283,55

Ejercicio 2022

ENTIDAD	GASTOS 22	INGRESOS 22
ATLANTIS	49.442,52	13.858,96
AMGEN	0,00	15.190,14
FOREM PV	120.559,38	123.982,08
FEIS	46.500,00	0,00
PAZ Y SOLIDARIDAD	69.927,37	0,00
TOTAL	286.429,27	153.031,18

Operaciones con Organizaciones Confederadas:

Las operaciones realizadas con las Organizaciones Confederadas aparecen reflejadas, fundamentalmente, en la partida 5.c) y 7.g) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

ENTIDAD	GASTOS 23	INGRESOS 23
C.S. CC.OO	763.630,24	2.586.725,26
ENSEÑANZA ESTATAL	136.747,66	167.908,29
FSC ESTATAL	271.770,96	396.106,48
HABITAT ESTATAL	357.903,38	322.732,65
INDUSTRIA ESTATAL	208.842,30	304.412,06
SANIDAD ESTATAL	157.107,24	300.202,45
SERVICIOS ESTATAL	256.362,83	275.577,84
CCOO MURCIA	0,00	300,00
CCOO RIOJA	0,00	400,00
CONC	0,00	400,00
PENSIONISTAS ESTATAL	0,00	4.089,65
TOTAL	2.152.364,61	4.358.854,68

Importes incluidos en partidas 5.c) y 7.g) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Ejercicio 2022

ENTIDAD	GASTOS 22	INGRESOS 22
C.S. CC.OO	677.494,78	1.821.082,15
ENSEÑANZA ESTATAL	136.871,64	170.653,61
HABITAT ESTATAL	387.412,85	333.130,00
SERVICIOS ESTATAL	336.612,64	310.338,04
FSC ESTATAL	293.523,02	558.938,25
INDUSTRIA ESTATAL	212.668,64	330.863,19
PENSIONISTAS ESTATAL	0,00	2.762,95
SANIDAD ESTATAL	133.851,18	251.121,91
TOTAL	2.178.434,75	3.778.890,10

Importes incluidos en partidas 5.c) y 7.g) de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

19.- OTRA INFORMACIÓN.

19.1. Empleo.

a) Distribución del personal al término del ejercicio por categorías y sexo.

CATEGORÍA	TOTAL	HOMBRES	MUJERES
Altos directivos (Miembros CEC PV)	10,38	1,67	8,72
Resto personal directivo (Miembros CE Organizaciones y Sind.)	40,56	21,24	19,32
Técnicos (Técnicos)	73,49	34,67	38,82
Administrativos	62,12	9,33	52,78
Resto de personal	2,00	2,00	0,00
TOTAL EMPLEO	188,55	68,91	119,64

Ejercicio 2022

CATEGORÍA	TOTAL	HOMBRES	MUJERES
Altos directivos (Miembros CEC PV)	9,97	2,00	7,97
Resto personal directivo (Miembros CE Organizaciones y Sind.)	40,72	21,88	18,84
Técnicos (Técnicos)	74,97	34,67	40,30
Administrativos	67,49	9,75	57,74
Resto de personal	2,17	2,17	0,00
TOTAL EMPLEO	195,31	70,46	124,84

b) Otra información

En la Nota 2.4. de la presente Memoria se informa sobre el desistimiento del Expediente de Regulación de Empleo presentado por la Organización.

19.2. Honorarios de auditoría.

Los honorarios profesionales que van a percibir los auditores, (ETL Spain Audit Services, S.L.), por el desempeño de su función de auditores de cuentas son de 18.128,41 euros más el IVA correspondiente, (18.128,41 euros en 2022). Independientemente de estos honorarios, según presupuesto aceptado, los auditores percibirán los gastos de desplazamiento que hayan tenido que realizar.

No se han percibido honorarios en los ejercicios 2023 y 2022 por revisión de cuentas justificativas de subvenciones.

20.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores: Disposición Adicional Tercera, “Deber de Información” de la Ley 15/2010 de 5 de julio.

La Organización no tiene obligación de informar en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, según la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por no tratarse de una sociedad mercantil.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.23				
		NOTAS en la MEMORIA	31/12/2023	31/12/2022
A)	RESULTADOS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3	608.184,84	83.225,99
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio				
III.	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.12 - 15	2.352.583,59	2.190.254,20
B)	TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+IV+V)		2.352.583,59	2.190.254,20
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias				
VIII.	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.12 - 15	-2.360.384,00	-2.198.054,61
C)	TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VII+IX)		-2.360.384,00	-2.198.054,61
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A +B + C)			600.384,43	75.425,58

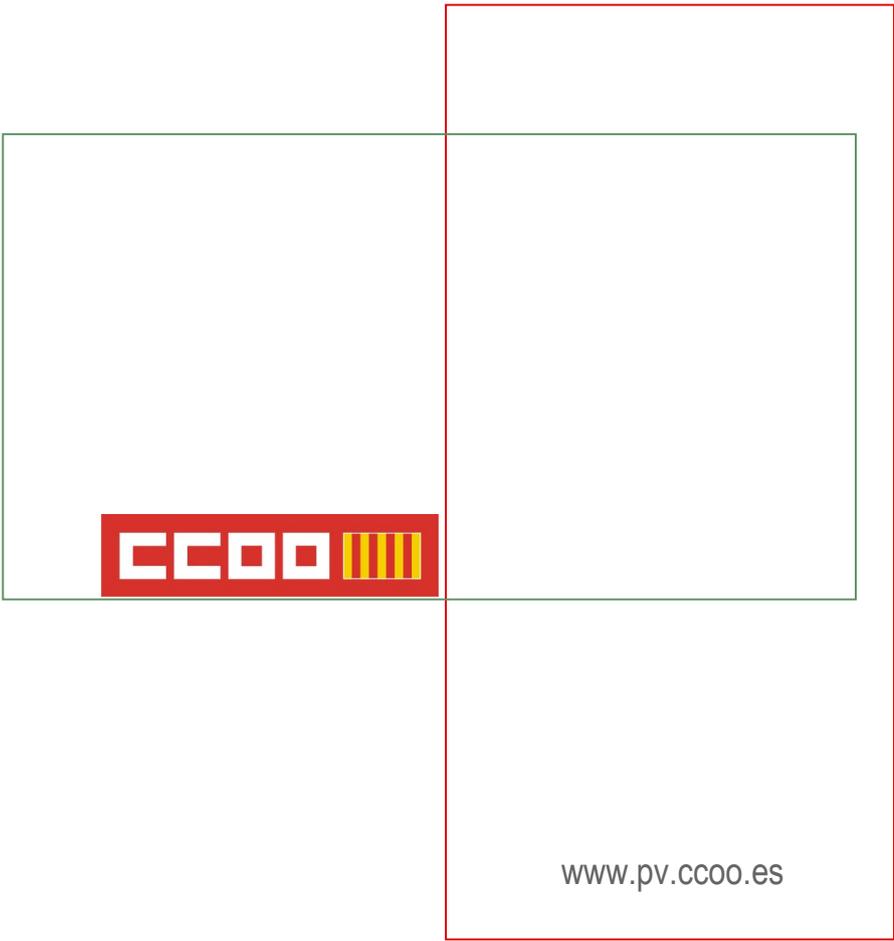
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.23						
		Fondo social	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados	TOTAL
A.	SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	4.114.106,48	1.284.280,48	-391.327,53	260.195,65	5.267.255,08
B.	SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	4.114.106,48	1.284.280,48	-391.327,53	260.195,65	5.267.255,08
I.	Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	115.662,98	-31.652,86	84.010,12
III.	Otras variaciones de patrimonio neto	-391.327,53	0,00	391.327,53	0,00	0,00
C.	SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	3.722.778,95	1.284.280,48	115.662,98	228.542,79	5.351.265,20
D.	SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	3.722.778,95	1.284.280,48	115.662,98	228.542,79	5.351.265,20
I.	Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	83.225,99	-7.800,41	75.425,58
III.	Otras variaciones de patrimonio neto	115.662,98	0,00	-115.662,98	0,00	0,00
E.	SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	3.838.441,93	1.284.280,48	83.225,99	220.742,38	5.426.690,78
F.	SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023	3.838.441,93	1.284.280,48	83.225,99	220.742,38	5.426.690,78
I.	Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	608.184,84	-7.800,41	600.384,43
III.	Otras variaciones de patrimonio neto	83.225,99	0,00	-83.225,99	0,00	0,00
G.	SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	3.921.667,92	1.284.280,48	608.184,84	212.941,97	6.027.075,21

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31-12-23		NOTAS	31-12-23	31-12-22
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN				
1.	Resultado del ejercicio antes de impuestos	2.7 - 3	649.218,71	96.769,06
2.	Ajustes del resultado		-2.514.005,06	-1.948.893,11
	a) + Amortización del inmovilizado	5 - 6 - 7	225.873,68	228.038,89
	b) + - Correcciones valorativas por deterioro	9	-323.623,33	-211.896,25
	c) + - Variación de provisiones	13	-275.512,85	43.548,49
	d) - Imputación de subvenciones	2.7 - 5 - 15	-2.360.384,00	-2.198.054,61
	e) + - Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	6	77.166,24	-1.705,04
	g) - Ingresos financieros	9	-494,62	0,00
	h) + Gastos financieros	9	45.687,73	37.938,83
	k) + - Otros ingresos y gastos	12	97.282,09	153.236,58
3.	Cambios en el capital corriente		2.336.485,81	373.376,14
	b) + - Deudores y otras cuentas a cobrar	9.2 - 15	2.351.287,55	1.618.899,68
	c) + - Otros activos corrientes	9.2	-161,30	600,00
	d) + - Acreedores y otras cuentas a pagar	9.2 - 15	43.535,15	-1.239.609,60
	e) + - Otros pasivos corrientes	9.2	-58.175,59	-6.513,94
	f) + - Otros activos y pasivos no corrientes	9.2		
4.	Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		-45.233,81	-36.537,15
	a) - Pagos de intereses	9.2	-45.634,65	-36.613,15
	c) + Cobros de intereses	9.2	494,62	0,00
	d) + - Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	11.1	-93,78	76,00
5.	Flujo de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		426.465,65	-1.515.285,06
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
6.	Pagos por inversiones (-)		-316.630,19	-64.197,90
	b) - Inmovilizado intangible	7	0,00	-34,95
	c) - Inmovilizado material	5	-307.724,73	-63.706,35
	e) - Otros activos financieros	9.2	-8.905,46	-456,60
7.	Cobros por desinversiones (+)		12.169,95	7.564,88
	c) + Inmovilizado material	5	6.694,22	7.564,88
	e) + Otros activos financieros	9.2	5.475,73	0,00
8.	Flujos de activos de las actividades de inversión (7-6)		-304.460,24	-56.633,02
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
10.	Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		-198.252,53	1.208.466,30
	a) Emisión	9.2	0,00	1.312.845,12
	3. + Deudas con empresas del grupo y asociadas	9.2	0,00	1.312.845,12
	b) Devolución y amortización de	9.2	-198.252,53	-104.378,82
	2. - Deudas con entidades de crédito	9.2	-6.460,00	-6.042,79
	3. - Deudas con empresas del grupo y asociadas	9.2	-191.792,53	-94.285,05
	4. - Otras deudas		0,00	-4.050,98
12.	Flujos de efectivo de las actividades de financiación (10-11)		-198.252,53	1.208.466,30
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			0,00	0,00
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIV (+/-5+/-8+/-12+/-D)			-76.247,12	-363.451,78
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio			1.158.423,51	1.521.875,29
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			1.082.176,39	1.158.423,51
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE			-76.247,12	-363.451,78

Las Cuentas Anuales, que incluyen: el Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, la Memoria, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio concluido a 31 de diciembre de 2023, han sido formuladas por los administradores, en Valencia, a 29 de marzo de 2024.

Fdo: Ana María García Alcolea Secretaria General	Fdo: Esther Alba Marín Secretaria de Finances i Serveis Jurídics
Fdo: Ana Belén Montero Martínez Secretaria de Polítiques Públiques i Protecció Social	Fdo: Carolina Sánchez Gómez Secretaria d'Organització, Recursos Humans i Afiliació
Fdo: Juan Carlos Gallart Limonge Secretaria d'Ocupació i Política Institucional	Fdo: Manuela Pascual Ruiz Secretaria de Formació Sindical i per a l'Ocupació
Fdo: Daniel Patiño Miñana Secretaria de Acció Sindical i Medi Ambient	Fdo: Nuria Lázaro Ferrer Secretaria de Salut Laboral, Eleccions Sindicals,i Atenció a l'Afiliació
Fdo: Santiago Mateu Blasco Secretaria de Cultura, Política Lingüística i Educativa i Fundacions	Fdo: María Clotilde Iborra Alcaraz Secretaria Dones i Igualtat
Fdo: Isabel Barrañón Del Amo Secretaria de Moviments Socials, Cooperació i Migracions	Fdo: María Ester Calderón Gambín Secretaria de Comunicació
Fdo: Rocío Pascual Rodríguez Secretaria de Joventut i Noves Realitats del Treball	Fdo: Jaume Mayor Salvi Vocal



www.pv.cc00.es

**INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR
INDEPENDIENTE**

Al Consejo Confederal de la

**CONFEDERACIÓ SINDICAL DE COMISSIONS OBRERES DEL PAÍS VALENCIÀ
(CCOO PV)**

Por encargo de la Comisión Ejecutiva Confederal de COMISSIONS OBRERES DEL PAÍS VALENCIÀ

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la **CONFEDERACIÓ SINDICAL DE COMISSIONS OBRERES DEL PAÍS VALENCIÀ** (CIF G-46389458), (la Entidad), que comprenden el balance a **31 de Diciembre de 2023**, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de "*Fundamento de la opinión con salvedades*", las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Como se indica en la nota 7.3. de la memoria adjunta, la Entidad es beneficiaria de un derecho de cesión de uso de locales de Patrimonio Sindical Acumulado que figuran en la relación de dicha nota y cuya valoración, debido a su complejidad, no está determinado por la Entidad. Como consecuencia de ello, el valor de estos derechos no está contabilizado en el balance, en las partidas de inmovilizado y patrimonio neto y en la cuenta de pérdidas y ganancias. Su contabilización no variaría el resultado del ejercicio reflejado en la cuenta de pérdidas y ganancias ni variarían los flujos de efectivo que se recogen en el estado de flujos de efectivo. No hemos podido realizar trabajos alternativos que permitan valorar razonablemente dichos derechos. Esta circunstancia fue motivo de una salvedad en el informe de auditoría referido al ejercicio anterior.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Además de las cuestiones descritas en la sección de "Fundamento de la opinión con salvedades", hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe:

Ingresos por cuotas de afiliados:

Dada la naturaleza de la entidad, buena parte de los ingresos proceden de las cuotas de afiliados. Consideramos, por tanto, esta área como área susceptible de riesgos más significativos debido a su importancia cuantitativa dentro de los ingresos de la entidad. Los procedimientos de auditoría llevados a cabo han consistido en:

- Verificación de las liquidaciones emitidas por la Unidad Administrativa de Recaudación (UAR) de la Confederación Sindical de Comisiones Obreras.
- Comprobación del correcto registro de ingresos y gastos asociados a las citadas liquidaciones, según los criterios de reparto establecidos por la propia UAR
- Comprobación del devengo del ingreso y de los gastos asociados.
- Verificación de las estimaciones realizadas para la determinación de los ingresos por cuotas devengadas y cobradas en el ejercicio siguiente.
- Comprobación de la idoneidad de la información revelada.



Ingresos por Subvenciones:

Dada la naturaleza de la entidad, buena parte de los ingresos proceden de subvenciones, tanto finalistas como no finalistas, que se detallan en la Nota 15 de la memoria. En la nota 4.12 se describen los criterios empleados por la entidad para el reconocimiento de las mismas. En consecuencia, hemos considerado esta área como susceptible de riesgos más significativos, tanto por la importancia cuantitativa de los importes como por la subjetividad de algunas de las estimaciones. Los procedimientos de auditoría llevados a cabo han consistido en:

- Verificación de las concesiones otorgadas por las diferentes administraciones públicas y de las justificaciones presentadas por la entidad.
- Comprobación de la concordancia de la contabilidad analítica con la contabilidad financiera y con las justificaciones presentadas.
- Comprobación del cumplimiento de las condiciones establecidas en las bases de la convocatoria.
- Comprobación de la correcta imputación del ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias en función del devengo del gasto imputado.
- Verificación de la estimación de los posibles importes a reintegrar a la Administración Pública por subvenciones concedidas y justificadas.
- Comprobación del correcto tratamiento de las cuentas "Hacienda Pública deudora por subvenciones concedidas" (incluida en el Activo Corriente), "Deudas a corto plazo transformables en subvenciones" y "Hacienda Pública acreedora por reintegro de subvenciones" (incluidas en el Pasivo Corriente).
- Comprobación de la idoneidad de la información revelada.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

La Comisión Ejecutiva Confederal es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la Comisión Ejecutiva Confederal es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Comisión Ejecutiva Confederal tienen intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Comisión Ejecutiva Confederal.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Comisión Ejecutiva Confederal, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Comisión Ejecutiva Confederal de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Comisión Ejecutiva Confederal de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Jaime Gregorio Cabanellas Becerra
Auditor
ROAC 02138



Madrid, a 4 de noviembre de 2024

Dirección de la sociedad de auditoría: Calle Goya 15, 6ºD, Madrid
ROAC de GLOBAL SPAIN AUDIT SERVICES, SL: S-1208