

*English version (Spanish version at the end)*

## **NGEnvironment Foster European Active Citizenship and Sustainability Through Ecological Thinking by NGOs**

Project Number: 2018-1-DE02-KA204-005014IO 1 - Research

### **INTRODUCTION**

UNITED NATIONS Resolution 1996/31 of 25 July defines an NGO as "any group of voluntary, non-profit citizens that arises at the local, national or international level, of an altruistic nature and directed by persons with a common interest. NGOs carry out a variety of humanitarian services, bring citizen concerns to the attention of the government, monitor policies and support political participation, at the community level. They provide analysis and technical expertise, serve as early warning mechanisms, and help monitor and implement international agreements. Some are organized around specific themes such as human rights, the environment or health."

To the extent that an association is the product of civil society and maintains an independent functioning, or even (though sometimes it could be forgotten) economic, and in full exercise of the freedom of association and the non-interference or guardianship of the administration (art. 4.2) "The administration may not adopt preventive or suspensory measures that interfere with the internal life of associations", associations are Non-Governmental Organizations.

A very broad concept is that of NGOs, since different legal entities (associations, foundations, companies) can enter there, without distinction for their purposes (we would have as an association, all kinds of organizations; from a free time group, to an association of neighbors or a trade union...).

After all, it is a diffuse and ambiguous concept because it is defined in a negative way, considering by definition as an NGO any form of organization that is "not" governmental.

In short, "association" is a concept that is legally defined, while "NGO" is a concept of social elaboration, in which different legal persons (foundations, associations...) can be included, as long as they comply with the requirement of not depending directly or inertly on a governmental entity.

## Law regulating Associations in Spain

Article 22 of the Constitution and Organic Law 1/2002, of 22 March, regulating the Right of Association, constitute the normative framework of reference for associations, which allows them to develop their social activities under the principles of freedom and pluralism, without interference by the public authorities.

### Definition

An association can be defined as the stable grouping of three or more natural or legal persons, who share knowledge and resources to achieve a common, lawful and non-profit purpose, of general or particular interest.

This concept entails the idea of permanence in time, so, despite their apparent simplicity, associations, like any other entity, must have an organizational structure that assumes the functions of government and representation, must have the human and material means necessary for the effective realization of their social purposes and must attend the corresponding administrative management.

From this last perspective, it can be said that all of them have a series of formal obligations of a different nature and scope. Important areas for their functioning are: the general assembly and the board of directors; the drafting of the internal regulations; the obtaining of the Tax Identification Number; the opening of bank accounts; the keeping of members' books, minutes and cash; making accounting entries; the practice of withholding income taxes, in case of hiring workers, professional services or leases; the presentation of declarations and payments derived from the main taxes that affect them (Trade Income Tax, VAT and Corporate Tax); the request for authorizations for the opening of establishments or provision of services; the carrying out of budgets or projects; the raising of funds; or, in short, on the multiple tasks of an instrumental nature that are essential for the achievement of their objectives.

All the above points either form part of the internal life of the associations, where the Administration cannot and should not intervene, or are governed by sectorial regulations outside the Ministry of the Interior. <sup>1</sup>

Associations are not-for-profit entities<sup>2</sup> constituted by agreement of three or more legally constituted natural or legal persons, who undertake to share knowledge, means and activities in order to achieve lawful aims of general or particular interest<sup>3</sup>. The agreement of constitution, that will include the approval of the statutes, will have to be formalized by means of a foundational act, in a public or private document.

The fundamental right of association includes the freedom to form associations without prior administrative authorization. Therefore, with the granting of the founding act, the association acquires legal personality and the capacity to act, without prejudice to its subsequent registration in the competent registry, for the sole purpose of publicity. Within the concept of association fits a varied typology of entities.

On the one hand, those that can be considered of common regime and, on the other, those of a specific regime that are singularized by the nature of their purposes (political parties; trade unions; business organizations; churches, confessions and religious communities; sports associations; consumer and user associations; and professional associations of members of the Armed Forces, the Civil Guard and magistrates, judges and prosecutors).

Other entities are excluded from the concept, such as foundations, communities of property and owners, civil and mercantile societies, cooperatives, mutual societies, temporary unions of companies and economic interest groups. Associations, in turn, may group together to form federations, confederations and unions.

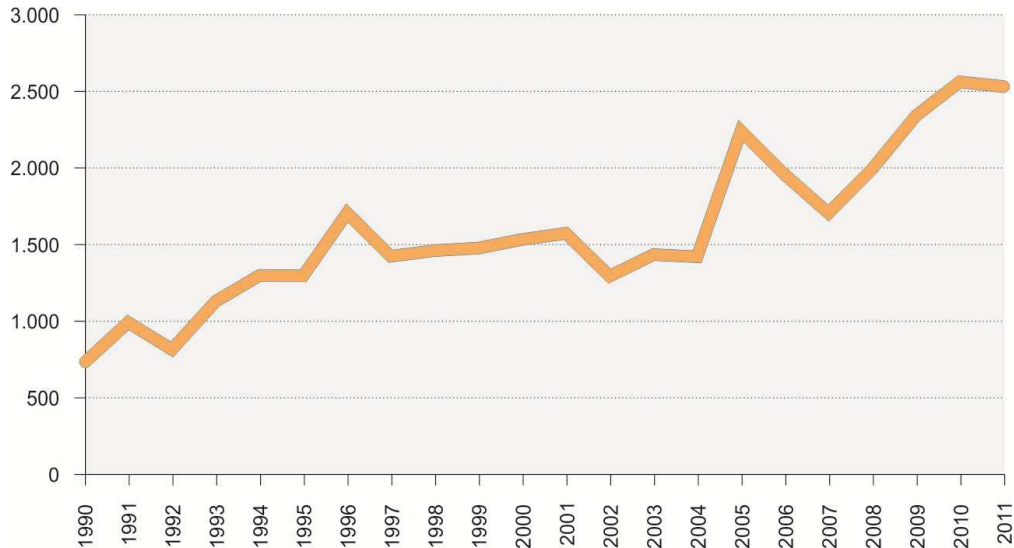
In particular, federations, confederations and unions of associations are second-degree entities, whose promoters and members are legal persons of an associative nature, previously registered in the general registers of associations. Federations and unions are defined as entities made up of three or more associations, and confederations as entities made up of three or more federations. In any case, they must have a residence in Spain, in the place where they have their headquarters or in the place where they mainly carry out their activities.

### **Growth of NGOs in Spain over the last 10 years**

In 2007, the number of entities registered in the National Register of Associations was around 25,000 and, just ten years later, that number has doubled, so that today, the number of registered associative entities exceeds 50,000. Similarly, the important regulatory and management changes that have taken place since 2007 have led to an increase in requests for information on models, procedures, provision of documents, legal interpretations and many other issues related to registration and public utility declaration procedures.

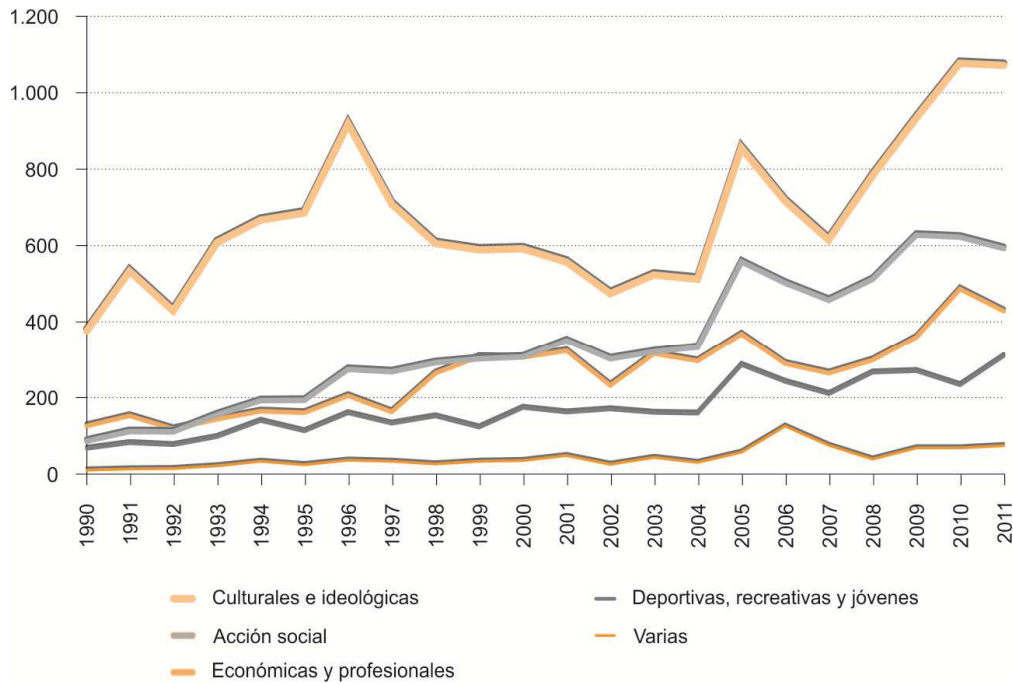
## Previous growth

**Graph 1 - Evolution of the national associations created. 1990-2011**



**Note:** The increase of registrations in 2005 results from considering as such those produced by the extension of the territorial scope to state 463 associations, which have come under the competence of the National Register of Associations.

**Source:** Elaborated by “Encuentro Foundation” from Ministry of the Interior (2012): Statistical yearbook of the Ministry of the Interior 2011.

**Graph 2 - Evolution of national associations created by activity sectors. 1990-2011**


**Legend:** cultural and ideological, social action, economic and professional, sportive, recreational and youth, miscellaneous

**Source:** Prepared by “Fundación Encuentro” from Ministry of the Interior (2012): Statistical yearbook of the Ministry of the Interior 2011.

According to the classification categories carried out by the Ministry of the Interior, graph 2 groups the associations into five categories: Social Action; Cultural and Ideological; Sports, Recreation and Youth; Economic and Professional; and Miscellaneous. As can be observed, there is a change in trend in the creation of the associations of the first four categories, being more marked in the Cultural and ideological, followed by those of Social Action.

## LINKS OF INTEREST:

- *Spanish Constitution:*

<https://www.boe.es/legislacion/documentos/ConstitucionCASTELLANO.pdf>

- *Royal Ordinance of 24 July 1889 publishing the Civil Code:* <https://www.boe.es/buscar/pdf/1889/BOE-A-1889-4763-consolidado.pdf>

- *Organic Law 1/2002, of 22 March, regulating the Right of Association:*

<https://www.jcyl.es/web/jcyl/AdministracionPublica/es/Plantilla100Detalle/1139395415898/ /1145294744347/Redaccion>

- *Royal Ordinance 1740/2003, of 19 December, on procedures relating to associations of public utility.*

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2004-615>

- *Royal Ordinance 1491/2011, of 24 October, approving the rules for adapting the General Accounting Plan to non-profit entities and the model plan of action for non-profit entities, and its implementing rules. Modified by Royal Decree 602/2016, of 2 December.*

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2011-18458>

<sup>1</sup> General Sub-directorate of Associations, Archives and Documentation (Spanish Ministry of the Interior).

<sup>2</sup> The absence of a profit motive is understood as the impossibility of distributing among the members the economic benefits generated by the activity of the association, which must be reinvested exclusively in the fulfillment of the associative aims. This prohibition applies to the spouses of the members or persons who live with them in an analogous relationship of affectivity, and to their relatives. Likewise, the free transfer to natural or legal persons with a lucrative interest is prohibited.

<sup>3</sup> The constitution of an association supposes the creation of a stable structure with vocation of permanence, reason why, before undertaking any associative project, it is important that the promoters define with clarity the general objectives of the entity, the activities to develop and the resources, economic and of another type, necessary for its sustenance.

# Versión Española

## NGEnvironment Foster European Active Citizenship and SustainabilityThrough Ecological Thinking by NGOs Project Number: 2018-1-DE02-KA204-005014IO 1 - Research

### INTRODUCCIÓN

La Resolución 1996/31 de 25 de julio de Naciones Unidas define a una ONG como “cualquier grupo de ciudadanos voluntarios sin ánimo de lucro que surge en el ámbito local, nacional, o internacional, de naturaleza altruista y dirigida por personas con un interés común. Las ONG llevan a cabo una variedad de servicios humanitarios, dan a conocer las preocupaciones ciudadanas al gobierno, supervisan las políticas y apoyan la participación política a nivel de comunidad. Proporcionan análisis y conocimientos técnicos, sirven como mecanismos de alerta temprana y ayudan a supervisar e implementar acuerdos internacionales. Algunas están organizadas en torno a temas concretos como los derechos humanos, el medio ambiente o la salud”.

En la medida en que una asociación sea producto de la sociedad civil y mantengan una independencia en su funcionamiento, o incluso (aunque a veces ser olvide) económica, y en pleno ejercicio de la libertad de asociación y la no injerencia ni tutela de la administración (art. 4.2) “La Administración no podrá adoptar medidas preventivas o suspensivas que interfieran en la vida interna de las asociaciones.”, las asociaciones son Organizaciones No Gubernamentales.

Un concepto muy amplio el de ONG, ya que ahí pueden entrar diferentes personerías jurídicas (asociaciones, fundaciones, empresas), sin distinciones por sus fines (tendríamos como asociación, todo tipo de organismos; desde un grupo de tiempo libre, hasta una asociación de vecinos o un sindicato...).

Al fin y al cabo, es un concepto difuso y ambiguo al estar definido de forma negativa, considerándose por definición como ONG cualquier forma de organización que no sea gubernamental.

Resumiendo, “asociación” es un concepto que sí está definido jurídicamente, mientras que “ONG” en un concepto de elaboración social, en el que puedan encuadrarse diferentes personas jurídicas (fundaciones, asociaciones...), siempre que cumplan con el requisito de no depender directa o indirectamente de un ente gubernamental.

## Ley reguladora de asociacionismo en España

El artículo 22 de la Constitución y la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación, constituyen el marco normativo de referencia para las asociaciones, el que les permite desarrollar sus actividades sociales bajo los principios de libertad y pluralismo, sin injerencias por parte de los poderes públicos.

### Definición

La asociación se puede definir como la agrupación estable de tres o más personas físicas o jurídicas, que comparten conocimientos y recursos para alcanzar un fin común, lícito y no lucrativo, de interés general o particular.

Este concepto conlleva la idea de permanencia en el tiempo, por lo que, a pesar de su aparente sencillez, las asociaciones, al igual que cualquier otra entidad, deben dotarse de una estructura orgánica que asuma las funciones de gobierno y representación, deben disponer los medios humanos y materiales necesarios para la efectiva realización de sus fines sociales y deben atender la correspondiente gestión administrativa.

Desde esta última perspectiva cabe decir que a todas ellas les incumben una serie de obligaciones formales de distinta naturaleza y alcance. Areas importantes para su funcionamiento son la asamblea general y la junta directiva, la redacción del reglamento de régimen interior, la obtención del NIF y la apertura de cuentas bancarias, la gestión de los libros de socios, de actas y de caja, la forma de realizar las anotaciones contables, la práctica de retenciones por IRPF en caso de contratación de trabajadores, de servicios profesionales o arrendamientos, la presentación de declaraciones y pagos derivados de los principales impuestos que les afectan (IAE, IVA e Impuesto de Sociedades), la solicitud de autorizaciones para la apertura de establecimientos o prestación de servicios, la realización de presupuestos o proyectos, la captación de fondos o, en definitiva, sobre las múltiples tareas de carácter instrumental que son imprescindibles y la consecución de sus objetivos.

Todos los anteriores puntos o bien forman parte de la vida interna de las asociaciones, donde la Administración no puede ni debe intervenir, o bien se rigen por normativa sectorial ajena al Ministerio del Interior. <sup>1</sup>

Las asociaciones son entidades sin ánimo de lucro<sup>2</sup> que se constituyen mediante acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas legalmente constituidas, que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para alcanzar unos fines lícitos de interés general o particular<sup>3</sup>. El acuerdo de constitución, que incluirá la aprobación de los estatutos, deberá formalizarse mediante acta fundacional, en documento público o privado. El derecho fundamental de asociación comprende la libertad de crear asociaciones sin necesidad de autorización administrativa previa.

Por ello, con el otorgamiento del acta fundacional la asociación adquiere personalidad jurídica y capacidad de obrar, sin perjuicio de su inscripción posterior en el registro competente, a los solos efectos de publicidad. Dentro del concepto de asociación encaja una variada tipología de entidades.

Por un lado, las que podemos considerar de régimen común y, por otro, aquellas de régimen específico que vienen singularizadas por la naturaleza de sus fines (partidos políticos; sindicatos; organizaciones empresariales; iglesias, confesiones y comunidades religiosas; asociaciones deportivas; asociaciones de consumidores y usuarios; y asociaciones profesionales de miembros de



las Fuerzas Armadas, de la Guardia Civil y de magistrados, jueces y fiscales). Otras entidades quedan excluidas del concepto, como las fundaciones, comunidades de bienes y de propietarios, sociedades civiles y mercantiles, cooperativas, mutualidades, uniones temporales de empresas y agrupaciones de interés económico.

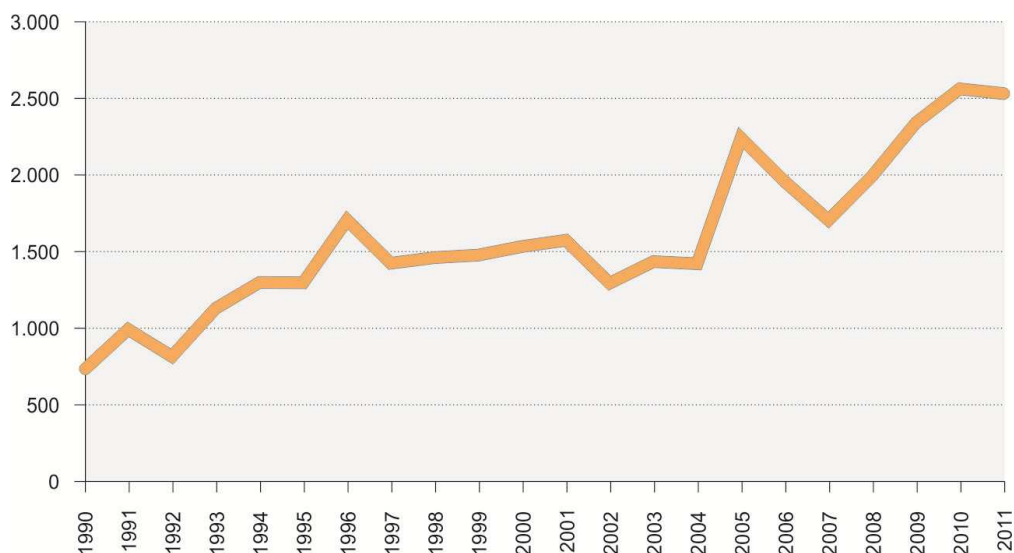
Las asociaciones, a su vez, pueden agruparse para constituir federaciones, confederaciones y uniones. En concreto, las federaciones, confederaciones y uniones de asociaciones son entidades de segundo grado, cuyos promotores y miembros son personas jurídicas de naturaleza asociativa previamente inscritas en los registros generales de asociaciones. Se entiende por federaciones y uniones las entidades integradas por tres o más asociaciones, y confederaciones las entidades integradas por tres o más federaciones. En cualquiera de los casos, deben tener un domicilio en España, en el lugar donde tenga su sede o en aquél donde desarrolle principalmente sus actividades.

### **Crecimiento de las ONGs en España durante los últimos 10 años**

En 2007 el número de entidades inscritas en el Registro Nacional de Asociaciones se situaba en torno a las 25.000 y que, tan sólo diez años después, ese número se ha duplicado, de manera que hoy las entidades asociativas inscritas superan ampliamente las 50.000. De igual forma, los importantes cambios normativos y de gestión que han tenido lugar desde 2007 han supuesto un incremento de las peticiones de información sobre modelos, trámites, aportación de documentos, interpretaciones legales y otras muchas cuestiones relacionadas con los procedimientos de inscripción y declaración de utilidad pública.

### **Crecimiento previo**

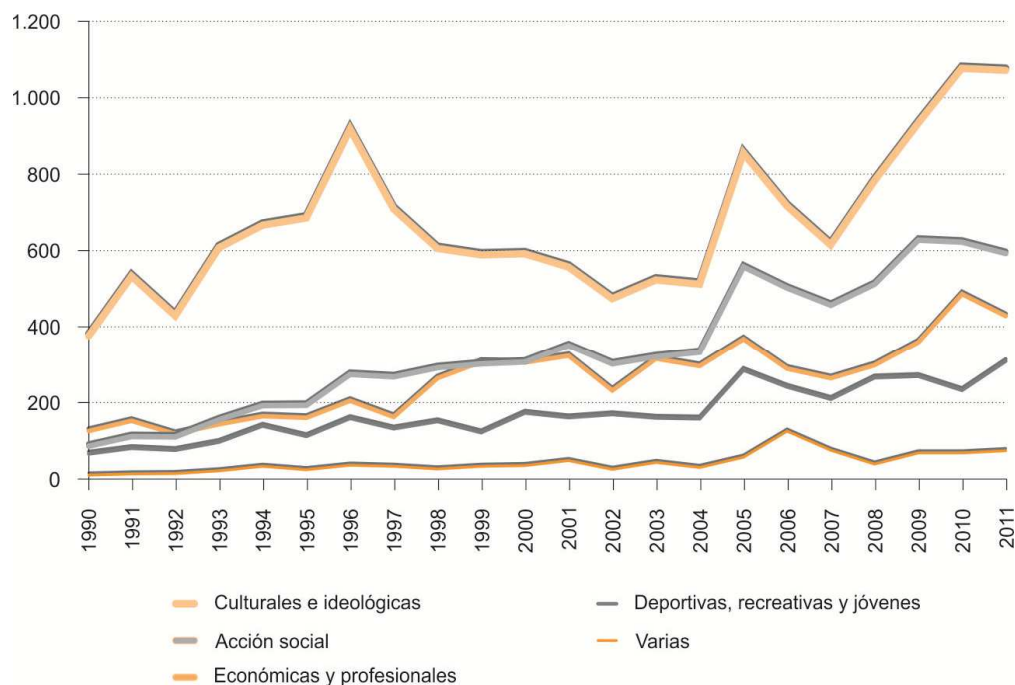
**Gráfico 2 – Evolución de las asociaciones de ámbito nacional creadas. 1990-2011**



**Nota:** El incremento de altas de 2005 resulta de considerar como tales las producidas por la ampliación a estatal del ámbito territorial 463 asociaciones, que han pasado a la competencia del Registro Nacional de Asociaciones.  
**Fuente:** Elaboración Fundación Encuentro a partir de Ministerio del Interior (2012): *Anuario estadístico del Ministerio del Interior 2011*.

Atendiendo a las categorías de clasificación que realiza el Ministerio del Interior, en el gráfico 3 se agrupan las asociaciones en cinco categorías: Acción social; Culturales e ideológicas; Deportivas, recreativas y jóvenes; Económicas y profesionales; y Varias. Como puede observarse, se produce un cambio de tendencia en la creación de las asociaciones de las cuatro primeras categorías, siendo más acusado en las Culturales e ideológicas, seguidas de las de Acción social.

**Gráfico 3 – Evolución de las asociaciones de ámbito nacional creadas por sectores de actividad. 1990-2011**



**Fuente:** Elaboración Fundación Encuentro a partir de Ministerio del Interior (2012): *Anuario estadístico del Ministerio del Interior 2011*.

#### ENALCES DE INTERES:

- *Constitución Española:*

<https://www.boe.es/legislacion/documentos/ConstitucionCASTELLANO.pdf>

- *Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil.:*  
<https://www.boe.es/buscar/pdf/1889/BOE-A-1889-4763-consolidado.pdf>
- *Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación:*

[https://www.jcyl.es/web/jcyl/AdministracionPublica/es/Plantilla100Detalle/1139395415898/\\_/1145294744347/Redaccion](https://www.jcyl.es/web/jcyl/AdministracionPublica/es/Plantilla100Detalle/1139395415898/_/1145294744347/Redaccion)

- *Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.*

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2004-615>

- *Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, y sus normas de desarrollo. Modificado por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre*

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2011-18458>

<sup>1</sup> Sub-dirección General de Asociaciones, Archivos y Documentación (Ministerio del interior España).

<sup>2</sup> Se entiende por ausencia de ánimo de lucro la imposibilidad de repartir entre los socios los beneficios económicos que genere la actividad de la asociación, que deberán reinvertirse exclusivamente en el cumplimiento de los fines asociativos. Esta prohibición alcanza a los cónyuges de los socios o personas que convivan con ellos con análoga relación de afectividad, y a sus parientes. Igualmente, está prohibida la cesión gratuita a personas físicas o jurídicas con interés lucrativo.

<sup>3</sup> La constitución de una asociación supone la creación de una estructura estable con vocación de permanencia, por lo que, antes de emprender cualquier proyecto asociativo, es importante que los promotores definan con claridad los objetivos generales de la entidad, las actividades a desarrollar y los recursos, económicos y de otro tipo, necesarios para su sostenimiento.