

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

Auditors-Censors Jurats de Comptes

\* \* \*

INFORME D'AUDITORIA

DELS COMPTES ANUALS

corresponent a l'exercici finalitzat a

31 de desembre de 2016

de l'entitat

ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL  
( ASPACE )

Barcelona, 26 de maig de 2017

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L., firma inscrita amb el nº 96 del "Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España", i amb el nº SO197, del "Registro Oficial de Auditores de Cuentas", i en el seu nom i representació en Joan Josep González Simó del Rio, membre numerari dels esmentats registres, emet el present informe, referent als Comptes Anuals de l'entitat esmentada, a resultes de la sol·licitud de la mateixa.

## Í N D E X

OPINIÓ DELS AUDITORS.....	Pàg. 5
COMPTES ANUALS.....	Pàg. 7
Balanç de Situació.....	Pàg. 8
Compte de Pèrdues i Guanys.....	Pàg. 10
Estat d'Ingressos i Despeses.....	Pàg. 11
Estat de Canvis en el Patrimoni Net.....	Pàg. 12
Estat de Fluxes d'Efectiu.....	Pàg. 13
Memòria econòmica.....	Pàg. 14



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

## INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als socis de l'ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL ( ASPACE ),

1. Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL ( ASPACE ) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxes d'efectiu i la memòria corresponents a l' exercici anual finalitzat en aquesta data.
2. La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l' ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL ( ASPACE ) de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'indentifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

3. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions de risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.





# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

- No hem pogut satisfer-nos dels saldos corresponents a les subvencions de capital, concedides anteriors al 2006 ( per aquest motiu, l'informe d'auditoria de l'exercici anterior contenia una excepció), que tenen un valor net comptable a 31 de desembre de 2016 de 298 milers d'euros aproximadament.
- Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l' ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL ( ASPACE ) a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.
- L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que la Junta Directiva considera oportunes sobre la situació de l'associació, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de l'entitat.

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

GONZALEZ & CIA.  
AUDITORS, SRL

Any 2017 Núm. 20/17/06360  
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.  
Soci



Joan Josep González-Simó del Río

Barcelona, 26 de maig de 2017

**COMPTES ANUALS  
ASSOCIACIÓ DE LA PARÀLISI CEREBRAL (ASPACE)  
EXERCICI 2016**

**Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE)**  
**Balanç de Situació a 31 de desembre de 2016 i 2015**  
 (Expressat en Euros)

ACTIU	Notes de la memòria	31/12/2016	31/12/2015
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.241.136,61</b>	<b>1.345.762,81</b>
Immobilitzat intangible	4a	18.549,92	19.444,07
Aplicacions informàtiques	5	18.549,92	19.444,07
<b>Immobilitzat material</b>	<b>4b</b>	<b>1.218.586,69</b>	<b>1.322.318,74</b>
Terrenys i construccions	6	871.032,71	906.036,58
Instal·lacions tècniques	6	157.886,20	185.576,13
Maquinària	6	47.471,35	44.577,24
Mobiliari	6	97.343,43	124.507,65
Equips processos informàtics	6	44.507,43	52.290,17
Elements de transport	6	345,57	4.490,97
Immobilitzat material en curs	6	0,00	4.840,00
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
Instrumentes de patrimoni	9	4.000,00	4.000,00
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>3.075.480,76</b>	<b>3.493.077,10</b>
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>		<b>2.487.669,16</b>	<b>2.682.526,75</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	11b	2.044.849,88	2.174.613,58
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11b, 21	442.819,28	507.913,17
<b>Inversions financeres a curt termini en parts vinculades</b>		<b>-</b>	<b>74.419,00</b>
Crèdits a curt termini	11b	-	74.419,00
<b>Inversions financeres a curt termini</b>		<b>74.419,00</b>	<b>350.015,53</b>
Altres actius financers	11a	-	350.015,53
Crèdits a curt termini	11b	74.419,00	-
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>12</b>	<b>7.747,04</b>	<b>10.795,67</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>505.645,56</b>	<b>375.320,15</b>
Tresoreria	13	505.645,56	375.320,15
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>4.316.617,37</b>	<b>4.838.839,91</b>



**Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE)**  
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2016 i 2015  
(Expressat en Euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes de la memòria</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>2.589.112,02</b>	<b>2.433.197,44</b>
Fons propis	14	2.077.114,78	1.898.127,83
Dotació fundacional o fons social		617.971,00	617.971,00
Dotació fundacional o fons social	14	617.971,00	617.971,00
Excedents d'exercicis anteriors		1.280.156,83	1.157.469,27
Romanent	14	1.280.156,83	1.157.469,27
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	178.986,95	122.687,56
Subvencions, donacions i llegats rebuts		511.997,24	535.069,61
Subvencions oficials de capital	15	511.997,24	535.069,61
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>601.204,84</b>	<b>629.916,82</b>
Provisions a llarg termini		135.525,38	132.871,07
Provisions per altres responsabilitats	16	135.525,38	132.871,07
Deutes a llarg termini		465.679,46	497.045,75
Deutes amb entitats de crèdit	18	36.853,55	68.219,84
Altres passius financers	18	428.825,91	428.825,91
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>1.126.300,51</b>	<b>1.775.725,65</b>
Deutes a curt termini		125.931,70	92.472,14
Deutes amb entitats de crèdit	18	79.155,93	87.623,05
Altres passius financers	18	46.775,77	4.849,09
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>		<b>767.796,95</b>	<b>696.737,23</b>
Creditors	18	191.041,71	274.576,73
Creditors, entitats del grup i associades	18	16.452,08	62.288,09
Personal	18	314.858,52	117.623,16
Administracions públiques	18, 21	245.444,64	242.249,25
Periodificacions a curt termini	20	232.571,86	986.516,28
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>4.316.617,37</b>	<b>4.838.839,91</b>

**Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE)**  
Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de  
2016 i 2015  
(Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	31/12/2016	31/12/2015
<b>Ingressos per a les activitats</b>		<b>9.550.758,44</b>	<b>8.746.940,27</b>
Prestacions de serveis	22	6.745.154,25	5.754.690,81
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	22	732.290,63	690.902,31
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	22	17.233,86	51.145,06
Subvencions oficials a l'explotació	22	1.911.961,57	2.125.806,76
Donacions i altres ingressos per activitats	22	144.118,13	124.395,33
<b>Aprovisionaments</b>		<b>-750.837,75</b>	<b>-811.471,48</b>
Consum de mercaderies	22	-114.503,32	-214.175,50
Consum altres béns	22	-109.009,26	-120.527,71
Treballs realitzats per altres empreses	22	-527.325,17	-476.768,27
<b>Despeses de personal</b>		<b>-7.460.922,47</b>	<b>-6.604.841,93</b>
Sous i salaris		-5.813.490,16	-5.081.475,96
Càrregues socials	22	-1.647.432,31	-1.523.365,97
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>-1.061.885,65</b>	<b>-1.106.172,96</b>
Serveis exteriors		-1.003.746,32	-1.010.228,24
<i>Arrendaments i cànons</i>	7	-62.109,81	-102.822,08
<i>Reparacions i conservació</i>		-100.876,31	-59.204,65
<i>Serveis professionals independents</i>		-95.554,78	-71.760,97
<i>Transports</i>		-446.285,14	-493.780,17
<i>Primes d'assegurances</i>		-20.644,12	-23.380,16
<i>Serveis bancaris</i>		-8.797,40	-12.673,72
<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>		-5.664,44	-6.490,19
<i>Subministraments</i>		-185.431,61	-180.235,62
<i>Altres serveis</i>		-78.382,71	-59.880,68
Tributs		-2.517,42	-2.514,05
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	11	-55.581,91	-87.089,43
Altres despeses de gestió corrent		-40,00	-6.341,24
Amortització de l'immobilitzat	5, 6	-142.312,61	-138.554,69
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	15	47.147,91	52.596,17
Altres resultats	22	-2.408,17	793,69
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>179.539,70</b>	<b>139.289,07</b>
Ingressos financers		153,06	2.905,30
Despeses financeres		-705,81	-19.506,81
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-552,75</b>	<b>-16.601,51</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>178.986,95</b>	<b>122.687,56</b>
Impostos sobre beneficis		-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>178.986,95</b>	<b>122.687,56</b>



**Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPAC)**  
 Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent  
 a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016 i 31 de desembre de 2015  
 (Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>Resultat de la compte de pèrdues i guanys</b>	3	<b>178.986,95</b>	<b>122.687,56</b>
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		47.147,91	52.596,17
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-47.147,91	-52.596,17
<b>Total d'ingressos i despeses reconeguts</b>	3	<b>178.986,95</b>	<b>122.687,56</b>

**Associació de la Paràlisi Cerebral, ASPACE.**  
 Estat de canvis en el patrimoni net  
 (Expressat en Euros)

	Fons Social	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
<b>SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2014</b>	<b>617.971,00</b>	<b>869.238,70</b>	<b>136.837,96</b>	<b>602.417,62</b>	<b>2.226.465,28</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	151.392,61	-63.360,04	88.032,57
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	-	136.837,96	-136.837,96	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	26.300,00	26.300,00
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2014</b>	<b>617.971,00</b>	<b>1.006.076,66</b>	<b>151.392,61</b>	<b>565.357,58</b>	<b>2.340.797,85</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	122.687,56	-52.596,17	-
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	-	151.392,61	-151.392,61	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	22.308,20	-
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2015</b>	<b>617.971,00</b>	<b>1.157.469,27</b>	<b>122.687,56</b>	<b>535.069,61</b>	<b>2.433.197,44</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	178.986,95	-47.147,91	-
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	-	122.687,56	-122.687,56	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	24.075,54	-
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2016</b>	<b>617.971,00</b>	<b>1.280.156,83</b>	<b>178.986,95</b>	<b>511.997,24</b>	<b>2.589.112,02</b>

**Associació de la Paràlisi Cerebral, ASPACE.**

Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2016 i 2015  
 (Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	3	<b>178.986,95</b>	<b>122.687,56</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>		<b>153.953,67</b>	<b>189.746,30</b>
Amortització del resultat	5,6	142.312,61	138.554,69
Correccions valoratives per deteriorament	11	55.581,91	87.089,43
Variació de provisions	10,22	2.654,31	2.647,07
Imputació de subvencions	15	-47.147,91	-52.596,17
Ingressos financers	10	-152,99	-2.905,30
Despeses financeres	17	699,37	16.950,99
Diferències de canvi	17	6,37	5,59
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>-506.702,50</b>	<b>138.190,55</b>
Deutors i comptes a cobrar		-611.604,58	126.542,81
Creditors i altres comptes a pagar		104.902,08	11.647,74
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>-546,38</b>	<b>481,44</b>
Pagament d'interessos		-699,37	-2.423,86
Cobrament d'interessos		152,99	2.905,30
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>-174.308,26</b>	<b>451.105,85</b>
<b>Pagament per inversions</b>		<b>-38.375,72</b>	<b>-518.586,42</b>
Immobilitzat intangible	5	-6.655,00	-8.846,43
Immobilitzat material	6	-31.720,72	-159.739,99
Altres actius financers	9	-	-350.000,00
<b>Cobrament per desinversions</b>		<b>350.000,00</b>	<b>344.872,51</b>
Altres actius financers		350.000,00	344.872,51
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		<b>311.624,28</b>	<b>-173.713,91</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>			
Subvencions i donacions rebudes	15	24.075,54	22.308,20
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>			
Deutes amb entitats de crèdit		-31.066,15	-37.902,08
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		<b>-6.990,61</b>	<b>-15.593,88</b>
<b>Augment (Disminució) neta de l'efectiu i equivalents</b>		<b>130.325,41</b>	<b>261.798,06</b>
<b>Efectiu o equivalent al començament de l'exercici</b>		<b>375.320,15</b>	<b>113.522,09</b>
<b>Efectiu o equivalent al final de l'exercici</b>		<b>505.645,56</b>	<b>375.320,15</b>
	Check	0,00	0,00



## 1. Activitat de l'entitat

D'acord amb els estatuts l'Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE) (en endavant, l'Associació o ASPACE) es va constituir amb el nom de "Sociedad de Ayuda a la Parálisis Cerebral" a Barcelona el 16 de gener de 1960. Després d'algunes modificacions i adaptacions d'estatuts ha adoptat la forma i denominació actuals, essent inscrita, des del 11 d'abril de 1967, al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb el número 679 de la secció 1ª del Registre de Barcelona. Està declarada d'utilitat pública pel Consell de Ministres del 23 de febrer de 1968, i de Beneficència Privada per acord del Ministeri de Governació de 16 de desembre de 1964.

Així mateix, està acollida als beneficis fiscals de la Llei 49/2002.

L'Associació té com a finalitat la realització de tota classe d'actuacions encaminades a la protecció en tots els ordres i a la rehabilitació i integració dels que es troben afectats de paràlisi cerebral, mitjançant tot tipus d'activitats: mèdiques, culturals, esportives i les que resultin necessàries. Amb aquesta finalitat podrà obrir, mantenir o clausurar centres, aules, dispensaris o residències; promoure activitats d'orientació, informació i suport als familiars de les persones afectades i realitzar, promoure o col·laborar en activitats de recerca i estudi de la paràlisi cerebral. L'Associació no té finalitat de lucre.

L'Associació regula les seves activitats d'acord amb la Llei 4/2008 i per els articles no derogats per la Llei 7/1997 d'associacions catalanes.

L'Associació està domiciliada a Barcelona, carrer Tres Pins, 31-35, i l'àmbit de la seva actuació es circumscriu a Catalunya.

La informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats desenvolupades per l'associació, així com els criteris utilitzats per a la seva selecció, el desglossament per sexes i la publicitat de la convocatòria si es cau, apareixen descrites a la memòria d'activitats.

La identificació del convenis subscrits amb entitats per l'associació i el seu impacte monetari apareix detallat al punt 15 i 22 de la present memòria.

L'Associació és una entitat que promou condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### (a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han formulat a partir dels registres comptables de l'Associació. Els comptes anuals de l'exercici 2016 s'han preparat d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb la normativa establerta al Pla General de Comptabilitat, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera al 31 de desembre de 2016 i dels resultats de les seves operacions, dels canvis al patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents al exercici anual finalitzat en aquesta data.

La Junta Directiva de l'Associació estimen que els comptes anuals de l'exercici 2016, que han estat formulats el 24 de maig de 2017, seran aprovats sense cap modificació.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat durant l'exercici 2016 per poder mostrar la imatge fidel a que fa referència el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008 de 23 de desembre.

No és necessari incloure informació complementària a la que facilitin els estats comptables i la present memòria, que integren aquesta rendició de comptes, ja que la Junta de Govern de l'Associació entén que són prou expressives de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

#### **(b) Comparació de la informació**

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers del exercici actual amb l'exercici anterior.

#### **(c) Moneda funcional i de presentació**

Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de l'Associació.

#### **(d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

##### **▪ Estimacions comptables rellevants i hipòtesis**

La preparació dels comptes anuals exigeix l'ús per part de l'entitat de certes estimacions i judicis en relació amb el futur que s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs que es creuen raonables donades les circumstàncies.

Les estimacions comptables resultants, per definició, difícilment igualaran els corresponents resultats reals. En aquest sentit, a continuació s'expliquen les estimacions que impliquen un major grau de judici, complexitat, o en les que les hipòtesis són significatives per la preparació dels comptes anuals:

- Les vides útils dels elements de l'immobilitzat material s'han determinat d'acord amb la millor estimació de la que disposa la entitat a data de tancament.
- La correcció valorativa per insolvències de deutors implica la revisió dels saldos individuals en funció de la qualitat creditícia dels deutors.
- Les provisions a llarg termini per litigis es valoren pel valor actual dels reemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació.

##### **▪ Canvis d'estimacions**

No obstant, encara que les estimacions realitzades s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2016, és possible que esdeveniments que puguin produir-se en el futur obliguin a la seva modificació en propers exercicis. L'efecte en comptes anuals de les possibles modificacions que es derivessin dels ajustos a realitzar durant els propers exercicis es registrarien de forma prospectiva.



### 3. Aplicació de resultats

La distribució de l'excident de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2015 va ser la següent:

	Euros
<b>Base de repartiment</b>	
Excedent de l'exercici	<u>122.687,56</u>
<b>Distribució</b>	
Romanent	<u><u>122.687,56</u></u>

L'Associació no ha acordat destinar cap import a augmentar cap fons especial segons la normativa aplicable.

La proposta de distribució de l'excident de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2016 és la següent:

	Euros
<b>Base de repartiment</b>	
Excedent de l'exercici	<u>178.986,95</u>
<b>Distribució</b>	
Romanent	<u><u>178.986,95</u></u>

### 4. Normes de registre i valoració

#### **(a) Immobilitzat intangible**

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. L'immobilitzat es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat per les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

L'Associació reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

#### ▪ **Aplicacions informàtiques**

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de l'Associació es registren a l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren al compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.



▪ **Vida útil i amortitzacions**

L'amortització dels immobilitzats intangibles amb vides útils finites es realitza distribuïnt l'import amortitzable de forma sistemàtica durant la seva vida útil mitjançant el següent criteri:

Descripció	Anys de vida útil
Aplicacions informàtiques	3 a 5 anys

**(b) Immobilitzat material**

Els actius materials es registren pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. L'immobilitzat es presenta al balanç pel seu valor de cost minorat per les amortitzacions i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

L'Associació reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats com a despesa de l'exercici en el que s'incorren.

L'Associació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada i tampoc en cap cost de rehabilitació del lloc on s'ubica un actiu.

L'Associació no ha efectuat cap treball per al seu immobilitzat als exercicis 2015 i 2016.

▪ **Vida útil i amortitzacions**

L'entitat avalua per a cada immobilitzat intangible adquirit si la vida útil és finita o indefinida. L'Associació no disposa de cap tipus d'immobilitzat intangible amb vida útil indefinida.

L'amortització dels immobilitzats intangibles amb vides útils finites es realitza distribuint l'import amortitzable de forma sistemàtica durant la seva vida útil mitjançant el següent criteri:

Descripció	Anys de vida útil
Edificis	10 a 50 anys
Instal·lacions i Maquinària	4 a 15 anys
Mobiliari i estris	4 a 12 anys
Equips informàtics	3 a 5 anys
Elements de transport	10 anys
Altres immobilitzats material	5 anys

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, en la data de cada balanç.

#### (c) Deteriorament del valor dels actius no financers subjectes a amortització o depreciació

Els actius subjectes a amortització es sotmeten a proves de pèrdua per deteriorament sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies indiqui que el valor comptable pot no ser recuperable. Es reconeix una pèrdua per deteriorament per l'excés de valor comptable de l'actiu sobre el seu import recuperable, entès aquest com el valor raonable de l'actiu menys els costos de venda o el valor en ús, el major dels dos. A efectes d'avaluar les pèrdues per deteriorament del valor, els actius s'agrupen al nivell més baix pel que hi ha fluxos d'efectiu identificables per separat (unitats generadores d'efectiu).

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es registra una despesa per deteriorament al compte de pèrdues i guanys.

#### (d) Arrendaments

L'entitat no té cap arrendament financer.

- **L'Associació com a arrendatària – arrendament operatiu**

Els arrendaments en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com a arrendaments operatius. Les quotes derivades dels arrendaments operatius, netes dels incentius rebuts, es reconeixen com a despesa de forma lineal durant la vigència del lloguer.

Les quotes d'arrendament contingent es registren com a despesa quan és probable que s'incorrin.



## (e) Instruments financers

### ▪ Reconeixement

L'entitat reconeix un instrument financer quan es converteix en part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les disposicions del mateix. Els instruments de deute es reconeixen a la data que sorgeix el dret legal a rebre, o la obligació legal de pagar. Els passius financers es reconeixen a la data de contractació.

### ▪ Classificació

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions de l'actiu financer, passiu financer o instrument de patrimoni.

### ▪ Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar, són actius financers no derivats amb cobraments fixes o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç que es classifiquen com actius no corrents. Els préstecs i partides a cobrar s'inclouen en "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar", "Inversions en entitats del Grup i Associades a curt termini" i "Inversions financeres a curt termini" en el balanç.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos el costos de transacció que els hi siguin directament imputables, i posteriorment a cost amortitzat reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entenent com el tipus d'actualització que igual el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat del seus fluxos d'efectiu estimats fins a la data del seu venciment. No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posterior, pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Al menys al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries pel deteriorament de valor si existeix evidència objectiva de que no es cobraran tots els imports que es deuen. L'import de la pèrdua per deteriorament del valor, és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu en el moment del reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

### ▪ Inversions en empreses vinculades

Les inversions en empreses del grup, associades i vinculades es reconeixen inicialment a valor de cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada, incloent els costos de transacció, i es valoren posteriorment a valor de cost menys l'import acumulat de les



correccions valoratives per deteriorament. El càlcul del deteriorament de valor es determina com a resultat de la comparació entre el valor comptable i el seu valor recuperable.

#### ▪ Dipòsits i fiances

Les fiances i els dipòsits entregats com a conseqüència de contractes de lloguer o altres contractes es valoren seguint els criteris exposats pels actius financers, tret del cas en que la diferència respecte al seu valor nominal no és significativa.

#### ▪ Passius financers per dèbits i partides a pagar

Aquesta categoria inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials.

Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents, tret que l'Associació tingui un dret incondicional a diferir la seva liquidació durant almenys 12 mesos després de la data de balanç.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat per costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu. L'esmentat tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb la corrent esperada de pagaments previstos fins el venciment del passiu. No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

#### (f) Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclouen l'efectiu en les diferents caixes i els comptes corrents en entitats de crèdit.

#### (g) Provisions

Les provisions es reconeixen quan l'Associació:

- té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un succés passat;
- és probable que es doni una sortida de recursos per cancel·lar l'obligació
- es pot realitzar una estimació fiable del import de la obligació.

#### (h) Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'associació fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

#### **(i) Impost sobre beneficis**

L'Associació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència l'Associació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

#### **(j) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats no es comptabilitzen com major ingrés fins que no estiguin acabats.

#### **(k) Medi ambient**

L'activitat medi ambiental és aquella que l'objectiu consisteix a prevenir, reduir o reparar el dany que es produeixi sobre el medi ambient. L'activitat de l'Associació, per la seva naturalesa no té un impacte medi ambiental important o significatiu.

L'Associació no té cap element patrimonial de naturalesa medi ambiental.

#### **(l) Registre i valoració de les despeses de personal**

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

#### **(m) Transaccions entre parts vinculades**

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat.

A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una entitat s'entén que una altra entitat forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups d'entitats o quan aquestes estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entén que una entitat és associada quan, sense es tracti d'una entitat del grup, en el sentit assenyalat anteriorment, l'entitat o alguna o algunes de les entitats del grup en cas d'haver-n'hi, incloses les entitats o persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta entitat una



influència significativa per tenir una participació en ella que, tot creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a la seva activitat.

En aquest sentit, s'entén que hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat, quan es compleixin els dos requisits següents:

- L'entitat o una o varies entitats del grup, incloses les entitats o persones físiques dominants, participen en l'entitat, i
- Es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i d'explotació de la participada, sense arribar a tenir-ne el control.

Així mateix, l'existència d'influència significativa es pot evidenciar a través de qualsevol de les vies següents:

- Representació en el consell d'administració o òrgan equivalent de direcció de l'entitat participada.
- Participació en els processos de fixació de polítiques.
- Transaccions d'importància relativa amb la participada.
- Intercanvi de personal directiu; o
- Subministrament d'informació tècnica essencial.

Es presumeix, llevat prova en contrari, que hi ha una influència significativa quan l'entitat o una o varies entitats del grup, incloses les entitats o persones físiques dominants, posseeixin, al menys, el 20 per 100 dels drets de vot d'una altra entitat.

Malgrat el què s'ha comentat anteriorment, l'Associació no té la obligació de consolidar amb les entitats que té una vinculació, donat que no compleix els mínims requerits per formular comptes anuals consolidats.

## 5. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les partides incloses en immobilitzat intangible és el següent:

Exercici 2016	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Aplicacions informàtiques	49.871,54	6.655,00	-	-	56.526,54
<b>Total Valor de Cost</b>	<b>49.871,54</b>	<b>6.655,00</b>	-	-	<b>56.526,54</b>
Amort. Ac. Aplic Informat.	-30.427,47	-7.549,15	-	-	-37.976,62
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>-30.427,47</b>	<b>-7.549,15</b>	-	-	<b>-37.976,62</b>
<b>Total Valor net comptable</b>	<b>19.444,07</b>				<b>18.549,92</b>

Exercici 2015	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Aplicacions informàtiques	41.025,11	8.846,43	-	-	49.871,54
<b>Total Valor de Cost</b>	<b>41.025,11</b>	<b>8.846,43</b>	-	-	<b>49.871,54</b>
Amort. Ac. Aplic Informat.	-25.169,61	-5.257,86	-	-	-30.427,47
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>-25.169,61</b>	<b>-5.257,86</b>	-	-	<b>-30.427,47</b>
<b>Total Valor net comptable</b>	<b>15.855,50</b>				<b>19.444,07</b>



#### Referent a l'immobilitzat intangible:

- No han existit adquisicions d'immobilitzat intangible a entitats vinculades.
- No existeixen inversions en immobilitzat intangible, els drets de les quals es puguin exercir fora del territori de Catalunya o estiguin relacionades amb inversions situades fora del territori de Catalunya.
- No s'han capitalitzat despeses financeres.
- No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament ni la reversió de les mateixes.
- No ha ocorregut cap deteriorament de cap immobilitzat intangible inclòs a una unitat generadora d'efectiu.
- No existeixen immobilitzats intangibles no afectes directament a l'explotació.
- Existeixen béns totalment amortitzats a l'actiu del balanç per import de 32.123,82 euros a 31 de desembre de 2016 i 14.785,50 euros a 31 de desembre de 2015.
- No existeixen actius d'aquest tipus sotmesos a garantia i reversió, ni restriccions de titularitat.
- A 31 de desembre del present exercici no existeixen compromisos fermes per la compra venda d'actius intangibles.
- No s'ha produït cap resultat procedent de l'alineació d'elements d'immobilitzat intangible.
- No hi ha desemborsaments durant l'exercici per investigació i desenvolupament que s'hagin reconegut com despesa ni s'han capitalitzat els desemborsaments.
- No existeixen béns cedits en ús gratuïtament a l'Associació.

## 6. Immobilitzat material

El detall i moviment de les partides incloses en l'immobilitzat material és el següent:

	01/01/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2016
Terrenys i construccions	1.643.266,57		-	-	1.643.266,57
Instal·lacions tècniques	1.059.911,84	4.246,68	-	-	1.064.158,52
Maquinària	63.758,48	10.069,72	-	-	73.828,20
Mobiliari	581.557,16	7.751,81	-	-	589.308,97
Equips informàtics	327.074,96	8.963,20	-	4.840,00	340.878,16
Elements de transport	85.054,61		-	-	85.054,61
Immobilitzat material en curs	4.840,00		-	-4.840,00	-
<b>Total Valor de Cost</b>	<b>3.765.463,62</b>	<b>31.031,41</b>	-	-	<b>3.796.495,03</b>
Amort Ac. construccions	-737.229,99	-35.003,87			-772.233,86
Amort Ac. instal·lacions	-874.335,71	-31.936,61			-906.272,32
Amort Ac. maquinària	-19.181,24	-7.175,61			-26.356,85
Amort Ac. mobiliari	-457.049,51	-34.916,03			-491.965,54
Amort Ac. equips informàtics	-274.784,79	-21.585,94			-296.370,73
Amort Ac. elements transp.	-80.563,64	-4.145,40			-84.709,04
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>-2.443.144,88</b>	<b>-134.763,46</b>	-	-	<b>-2.577.908,34</b>
Terrenys i construccions	906.036,58				871.032,71
Instal·lacions tècniques	185.576,13				157.886,20
Maquinària	44.577,24				47.471,35
Mobiliari	124.507,65				97.343,43
Equips informàtics	52.290,17				44.507,43
Elements de transport	4.490,97				345,57
Immobilitzat material en curs	4840				-
<b>Total Valor net comptable</b>	<b>1.322.318,74</b>				<b>1.218.586,69</b>

	01/01/2015	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2015
Terrenys i construccions	1.642.323,23	943,34	-	-	1.643.266,57
Instal·lacions tècniques	977.527,06	28.598,71	-	53.786,07	1.059.911,84
Maquinària	50.804,36	12.954,12	-	-	63.758,48
Mobiliari	549.576,43	31.980,73	-	-	581.557,16
Equips informàtics	296.452,51	30.622,45	-	-	327.074,96
Elements de transport	85.054,61	-	-	-	85.054,61
Immobilitzat material en curs	-	58.626,07	-	-53.786,07	4.840,00
<b>Total Valor de Cost</b>	<b>3.601.738,20</b>	<b>163.725,42</b>	-	-	<b>3.765.463,62</b>
Amort Ac. construccions	-696.430,47	-40.799,52	-	-	-737.229,99
Amort Ac. instal·lacions	-847.600,09	-26.735,62	-	-	-874.335,71
Amort Ac. maquinària	-14.136,47	-5.044,77	-	-	-19.181,24
Amort Ac. mobiliari	-421.271,49	-35.778,02	-	-	-457.049,51
Amort Ac. equips informàtics	-255.808,02	-18.976,77	-	-	-274.784,79
Amort Ac. elements transp.	-74.601,51	-5.962,13	-	-	-80.563,64
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>-2.309.848,05</b>	<b>-133.296,83</b>	-	-	<b>-2.443.144,88</b>
Terrenys i construccions	945.892,76				906.036,58
Instal·lacions tècniques	129.926,97				185.576,13
Maquinària	36.667,89				44.577,24
Mobiliari	128.304,94				124.507,65
Equips informàtics	40.644,49				52.290,17
Elements de transport	10.453,10				4.490,97
Immobilitzat material en curs	-				4.840,00
<b>Total Valor net comptable</b>	<b>1.291.890,15</b>				<b>1.322.318,74</b>

Referent a l'immobilitzat material:

- No han existit al present exercici adquisicions d'immobilitzat a entitats vinculades.
- No existeixen inversions en immobilitzat material fora de Catalunya.
- No s'han capitalitzat despeses financeres.
- No s'han produït a l'exercici correccions valoratives per deteriorament de ni reversió de les mateixes.
- En el present exercici no hi han pèrdues, ni reversions, per deteriorament agregades durant l'exercici.
- D'acord amb els apartats anteriors no s'ha produït compensació alguna de tercers que s'inclouï en el resultat de l'exercici com conseqüència del deteriorament d'immobilitzats materials.
- No existeixen immobilitzats no afectes directament a l'explotació.
- Existeixen béns totalment amortitzats a l'actiu del balanç per import de 1.829.243,37 euros a 31 de desembre de 2016 (1.624.672,42 euros a 31 de desembre de 2015).
- Determinats locals al carrer Bilbao 93-101, on ASPACE presta serveis comunitaris, tenen deute per hipoteca, contractada inicialment per valor de 400.000 euros. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 68.186,72 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.333,17 euros.
- A 31 de desembre de 2016 i 2015 no existien compromisos fermes per la compra venda d'actius.
- L'Associació té contractades diverses pòlisses d'assegurances per a cobrir els riscos als que estan subjectes els elements del immobilitzat. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.



- No s'ha produït cap resultat procedent de l'alineació d'elements de l'immobilitzat material.
- Els coeficients d'amortització per classes d'elements s'han detallat a la nota 4.

## 7. Arrendaments operatius

Les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despesa de l'exercici són de 62.109,81 euros (102.822,08 euros al 2015). Aquestes quotes corresponen al lloguer de la centraleta telefònica, fonts d'aigua a les instal·lacions, diverses impressores, el lloguer de cessió de terreny del centre pilot via cànon i dos lloguers amb Institut Aspace Fundació Privada, entitat vinculada, que es detallen a continuació:

- Lloguer a preu de mercat dels espais utilitzats a efectes de gestió i administració de l'Associació. Aquest contracte, signat el 1 de març de 2014, va tenir un període de carència fins el 31 de gener de 2015.
- Cessió d'una sèrie d'espais per la prestació de serveis residencials per a persones amb paràlisi cerebral, donat que aquesta té signat un conveni de col·laboració amb el Consorci de Serveis Socials de Barcelona amb aquest objectiu, des del 1 de febrer de 2015. El preu pactat entre les parts és de 600 Euros anuals, que és la repercussió el cànon que la Fundació fa efectiva a l'administració amb caràcter anual. L'esmentat import s'incrementarà amb les despeses necessàries que si escau, l'Institut Aspace Fundació Privada hagi de traslladar a l'Associació, per garantir un funcionament correcte dels serveis en base a les previsions determinades a la clàusula cinquena d'aquest contracte.

Actualment, ASPACE no té cap pagament mínim futur obligatori, doncs les condicions per les rescissions dels contractes de lloguer es basen en la necessitat d'amortitzar el deute pendent, si n'hi hagués, i d'un preavis de 30 dies a través de comunicació formal (burofax o carta certificada).

## 8. Política i gestió de riscos

### (a) Factors de risc financer

Les activitats de la entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat (fonamentalment centrat en el risc del tipus d'interès), risc de crèdit i risc de liquiditat

#### ▪ Risc de mercat

Donada l'estructura financera de l'Associació, aquesta només està subjecta al risc de tipus d'interès, ja que no té inversions en actius financers diferents a crèdits i partides a cobrar o participacions significatives en empreses del grup i associades, ni tampoc opera amb divises.

- L'Associació només té un deute financer remunerat, que consisteix en un préstec hipotecari sobre varis locals al carrer Bilbao 93-101 on ASPACE presta serveis comunitaris. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 68.186,72 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.333,17 euros, i el tipus d'interès és de Euribor a un any més 0,75%.

- D'altra banda, l'Associació té signada una pòlissa de crèdit amb la entitat financera Banc Sabadell, no disposada a tancament d'exercici 2015. El tipus d'interès és fixe al 2,45% del import dispostat.

▪ **Risc de crèdit**

ASPACE té concentrat el risc de crèdit en:

- Departament de Salut
- Departament Benestar Social i Família
- Departament Ensenyament
- Consorci de Serveis Socials de Barcelona
- Deutors i usuaris privats
- Altres organismes públics

El deteriorament dels comptes a cobrar es determina, en funció d'una anàlisi individualitzada de les condicions del deutor en concret.

L'Associació disposa d'un total de 77.469,64 € en avals amb entitats financeres com a garanties dels serveis prestats als Departaments de Benestar Social i Família i el Consorci de Serveis Socials de Barcelona.

▪ **Risc de liquiditat**

ASPACE porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, basada en el manteniment del suficient efectiu, la disponibilitat de finançament mitjançant línies de crèdit i la capacitat suficient per complir amb les seves obligacions.

**9. Participacions en empreses del grup i associades**

El detall de les inversions en patrimoni a llarg termini és el següent:

Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	Participació Aspace	%Participació Aspace	Provisió	Valor Net Comptable
<b>2016</b>							
AVALIS Catalunya SGR	Gran Via de les Corts Catalanes, 635, 4t // 08010 Barcelona	Societat de garantia recíproca	Finançament (avals)	4.000,00	0%	-	4.000,00
GSADIS SCCL Serveis per la Integració	C/ María Barrientos 17, baixos 1ª 08028 Barcelona	Cooperativa Catalana Limitada	Servei de neteja	600,00	17%	-600,00	-
GSA SCCL Gestió de serveis auxiliars SCCL	C/ María Barrientos 17, baixos 1ª 08028 Barcelona	Cooperativa Catalana Limitada	Servei de neteja	2.000,00	8%	-2.000,00	-
<b>Total</b>							<b>4.000,00</b>



Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	Participació Aspace	%Participació Aspace	Provisió	Valor Net Comptable
<b>2015</b>							
AVALIS Catalunya SGR	Gran Via de les Corts Catalanes, 635, 4t // 08010 Barcelona	Societat de garantia recíproca	Finançament (avals)	4.000,00	0%	-	4.000,00
GSADIS SCCL Serveis per la Integració	C/ María Barrientos 17, baixos 1ª 08028 Barcelona	Cooperativa Catalana Limitada	Servei de neteja	600,00	17%	-600,00	-
GSA SCCL Gestió de serveis auxiliars SCCL	C/ María Barrientos 17, baixos 1ª 08028 Barcelona	Cooperativa Catalana Limitada	Servei de neteja	2.000,00	8%	-2.000,00	-
<b>Total</b>							<b>4.000,00</b>

Al exercici 2014, l'Associació va deteriorar al 100% el cost de la participació de les entitats GSA S.C.C.L. i GESESA S.C.C.L., a causa dels fets explicats en la Nota 16 de la memòria.

Durant l'exercici 2014, l'Associació va formalitzar la participació en la societat de garantia a recíproca AVALIS Catalunya S.G.R., mitjançant la qual ASPACE pot disposar d'una línia d'avals tècnics.

L'Associació ASPACE té vinculació amb Institut Aspace Fundació Privada, fundació sense ànim de lucre amb l'objectiu social de ajuda i prestació de serveis a persones amb paràlisi cerebral, el domicili de la qual es situa al carrer Marc Aureli 16 (Barcelona). La vinculació que l'Associació té amb l'anterior fundació rau en què la Junta de Govern de l'Associació està composta per les quatre mateixes persones que el patronat del Institut Aspace Fundació Privada.

## 10. Actius financers per categories

### (a) Classificació dels actius financers per categories

La classificació dels actius financers per categories i classes, així com la comparació del valor raonable i el valor comptable és la següent:

31/12/2016	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
<b>Instrumentes de patrimoni</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	-	-
Participació Avalis	4.000,00	4.000,00	-	-
Dipòsits i fiances	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	2.119.268,88	2.119.268,88
Crèdits a curt termini	-	-	74.419,00	74.419,00
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	-	2.044.849,88	2.044.849,88
Altres partides a cobrar	-	-	-	-
<b>Total Actius financers</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.119.268,88</b>	<b>2.119.268,88</b>



31/12/2015	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
<b>Instrumentos de patrimoni</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	-	-
Participació Avalis	4.000,00	4.000,00	-	-
Participació GSA	-	-	-	-
Participació GSADIS	-	-	-	-
<b>Dipòsits i fiances</b>	-	-	<b>350.015,53</b>	<b>350.015,53</b>
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	-	-	<b>2.249.032,58</b>	<b>2.249.032,58</b>
Crèdits a curt termini a parts vinculades	-	-	74.419,00	74.419,00
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	-	2.174.613,58	2.174.613,58
Altres partides a cobrar	-	-	-	-
<b>Total Actius financers</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.599.048,11</b>	<b>2.599.048,11</b>

#### (b) Pèrdues i guanys per categoria d'actius financers

L'import de les pèrdues i guanys per categoria d'actius financers és el següent:

	2016 Inversions a curt termini	2016 Partides a cobrar	2015 Inversions a curt termini	2015 Partides a cobrar
Ingressos financers mitjançant criteri de cost amortitzat	153,06	-	2.813,97	91,33
Variació en el valor raonable	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>153,06</b>	<b>0,00</b>	<b>2.813,97</b>	<b>91,33</b>

### 11. Inversions financeres i crèdits i partides a cobrar

#### (a) Inversions financeres

El detall de les inversions financeres és el següent:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
No vinculades	-	-	-	350.015,53
Dipòsits i fiances	-	-	-	350.015,53
<b>Total</b>	-	-	-	<b>350.015,53</b>

El dipòsit a curt termini a 31 de desembre de 2015 feia referència a una inversió a la entitat financera Banc Sabadell.

### (b) Crèdits i partides a cobrar

El detall dels crèdits i partides a cobrar és el següent:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
No vinculades	-	-	-	74.419,00
Crèdits a curt termini	-	-	-	74.419,00
No vinculades	-	2.487.669,16	-	2.682.526,75
Crèdits a curt termini	-	74.419,00	-	-
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	2.044.849,88	-	2.174.613,58
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 21)	-	442.819,28	-	507.913,17
<b>Total</b>	-	<b>2.487.669,16</b>	-	<b>2.682.526,75</b>

Els crèdits a curt termini a 31 de desembre de 2016 i 31 de desembre de 2015 fan referència a un crèdit a la cooperativa GSA SCCL Gestió de serveis auxiliars SCCL en relació amb l'evolució del procediment fiscal obert aquesta, tal com s'explica a la Nota 16. El canvi en la classificació comptable està causat perquè, en data 4 de Juliol de 2016, es va comunicar la baixa formal de la cooperativa.

### (c) Deteriorament de valor

	2016	2015
	Usuaris i deutors per prestació de serveis	Usuaris i deutors per prestació de serveis
<b>Corrent</b>		
Saldo al 1 de gener	-257.630,40	-167.309,97
Dotacions i reversions	-55.581,91	-87.089,43
Eliminacions contra el saldo comptable	311.965,31	1.972,50
Altres	-	-5.203,50
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>-1.247,00</b>	<b>-257.630,40</b>

### (d) Classificació per venciments

La classificació dels actius financers per venciments és la següent:

Exercici 2016	2017	Anys posteriors	Corrent	No Corrent
Instrumentos de patrimoni	-	4.000,00	-	4.000,00
Dipòsits i fiances	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar				
Crèdits a curt termini	74.419,00	-	74.419,00	-
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	2.044.849,88	-	2.044.849,88	-
<b>Total</b>	<b>2.119.268,88</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.119.268,88</b>	<b>4.000,00</b>

## 12. Periodificacions

Les periodificacions a curt termini fan referència als pagaments anticipats de les assegurances d'actius immobles, d'accidents i de responsabilitat civil, entre altres.

## 13. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall de l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids equivalents és el següent:

	31/12/2016	31/12/2015
Caixa	3.957,76	10.041,63
Entitats de crèdit	501.687,80	365.278,52
<b>Total</b>	<b>505.645,56</b>	<b>375.320,15</b>

## 14. Fons propis

El fons social o dotació fundacional té un import 617.971 euros. Durant 2016 i 2015 no s'han realitzat aportacions al fons, ni existeixen aportacions pendents de desemborsament.

No existeixen circumstàncies que restringeixin la disponibilitat de les reserves.



### 15. Subvencions, donacions i llegats

El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts amb caràcter no reintegrable és el següent:

Entitat	01/01/2016	Subvenció concedida	Baixes/ Traspassos	Transferit a resultats (ingressos)	31/12/2016
Generalitat Catalunya	149.707,77			-8.296,96	141.410,81
Fundació Roviralta	24.949,64	5.000,00		-6.081,65	23.867,99
Fundació ONCE	134.501,48			-4.207,08	130.294,40
Fundació La Caixa	1.999,92			-500,04	1.499,88
Confederación Aspace	70.630,10	12.996,82		-11.055,63	72.571,29
Fundació Auris 4	750,00			-750,00	0,00
Fundació Fèlix Llobet Nicolau	6.883,08			-1.570,92	5.312,16
Carrefour	9.255,98			-1.584,36	7.671,62
Splendia Operattions SL	750,09			-750,09	0,00
Fundación Ramón Molina	20.670,93			-6.778,32	13.892,61
FEPCCAT	-	3.078,72		-577,26	2.501,46
Fundació ALEX	-	3.000,00		-	3.000,00
Herència Pis Cristòfol Moura	17.516,04			-417,00	17.099,04
Subvenció pis herència Sant Cugat	97.170,28			-4.547,52	92.622,76
Allergan	284,30			-31,08	253,22
<b>Total</b>	<b>535.069,61</b>	<b>24.075,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-47.147,91</b>	<b>511.997,24</b>

Entitat	01/01/2015	Subvenció concedida	Baixes/ Traspassos	Transferit a resultats (ingressos)	Saldo 31/12/2015
Generalitat Catalunya	158.552,76	-	-	-8.844,99	149.707,77
Fundació Roviralta	26.199,14	5.000,00	-	-6.249,50	24.949,64
Fundació ONCE	138.708,56	-	-	-4.207,08	134.501,48
Fundació La Caixa	2.499,96	-	-	-500,04	1.999,92
Confederación Aspace	81.492,62	1.998,00	-	-12.860,52	70.630,10
Laboratorios Dr Esteve	2.000,01	-	-	-2.000,01	-
Fundació Auris 4	2.250,00	-	-	-1.500,00	750,00
Fundació Fèlix Llobet Nicolau	8.454,00	-	-	-1.570,92	6.883,08
Carrefour	10.861,02	-	-	-1.605,04	9.255,98
Splendia Operattions SL	1.876,17	-	-	-1.126,08	750,09
Fundación Ramón Molina	12.812,50	15.000,00	-	-7.141,57	20.670,93
Herència Pis Cristòfol Moura	17.933,04	-	-	-417,00	17.516,04
Subvenció pis herència Sant Cugat	101.717,80	-	-	-4.547,52	97.170,28
Allergan	-	310,20	-	-25,90	284,30
<b>Total</b>	<b>565.357,58</b>	<b>22.308,20</b>	<b>-</b>	<b>-52.596,17</b>	<b>535.069,61</b>

L'Associació compleix tots els requisits per rebre les subvencions, les quals estan documentades als respectius convenis de col·laboració i són destinades als seus objectius fundacionals.

## 16. Provisions i contingències.

El detall de les provisions és el següent:

Provisió per responsabilitats		31/12/2016	31/12/2015
Saldo al 1 de gener		132.871,07	55.805,00
Dotacions i aplicacions	Nota 22	2.654,31	2.647,07
Pagaments			-
Altres moviments	Nota 11		74.419,00
<b>Saldo a 31 de desembre</b>		<b>135.525,38</b>	<b>132.871,07</b>

En data 30 de juliol de 2014 va finalitzar el procés d'inspecció de tributs sobre l'IVA i Impost sobre Societats dels exercicis 2009 a 2012 sobre la cooperativa Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L., entitat de la que l'Associació era sòcia.

En data 4 de febrer de 2014, en acord pres en Assemblea General Extraordinària de Socis, ASPACE deixa de formar part del Consell Rector de la cooperativa. En data 31 d'octubre de 2014, ASPACE comunica formalment la seva decisió de rescindir qualsevol tipus de relació de prestació de serveis amb la cooperativa des del 1 de gener de 2015. En data 4 de Juliol de 2016, ASPACE va comunicar la baixa de la cooperativa.

Com a conseqüència del procediment d'inspecció, l'organisme competent va aixecar acta de liquidació de data 9 d'octubre de 2014 contra la cooperativa Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. per valor total de 1.086.092,72€. L'Associació, per mitjà d'un acord dels socis i al ser destinatària de part dels serveis prestats per la cooperativa, va pagar la quantitat de 85.728,35 euros per amortitzar el deute proporcional del deute tributari que li pertocaria, registrant la despesa a comptabilitat en l'epígraf "altres resultats".

Durant el mes de novembre de 2014 la cooperativa Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. entra en Concurs de Creditors al no poder fer front a les obligacions establertes per la Inspecció de Tributs. Els pagaments realitzats a la cooperativa per alguns dels socis, entre ells el de l'Associació, es van utilitzar finalment per amortitzar deute total de la cooperativa, i no per garantir el finançament del deute, tal com es va acordar. El crèdit que es detalla a la Nota 11 fa referència a la part proporcional de deute que ha pagat l'Associació i que Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. ha de retornar a l'Associació. El moviment comptable de la provisió reflecteix aquest increment d'actiu augmentant el passiu a 31 de desembre de 2015. Les dotacions del exercici 2016 i 2015, registrades contra "Altres Resultats", fan referència a l'actualització d'interessos del passiu.

Degut als esdeveniments anteriors, els gestors d'ASPACE decideixen reduir el valor recuperable de la participació fins a zero, dotant una provisió de 2.000 euros en conseqüència (veure Nota 9). En data d' formulació d'aquestes comptes anuals, Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. no ha retornat la inversió de l'Associació, tot i ja no formar part de la cooperativa. A més, en vistes de probables passius addicionals que puguin sorgir com a conseqüència d'inspeccions posteriors, i seguint el consell dels seus assessors, l'Associació va establir una provisió per a responsabilitats de 55.805 euros, registrant la despesa corresponent en l'epígraf "altres resultats" a l'exercici 2014.



## 17. Passius financers per categories

### (a) Classificació dels passius financers per categories

La classificació dels passius financers per categories i classes, així com la comparació entre el valor raonable i el valor comptable, és la següent:

31/12/2016	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
Passius a valor raonable amb canvis en el compte de resultats	36.853,55	36.853,55	79.155,93	79.155,93
Deutes amb entitats de crèdit	36.853,55	36.853,55	79.155,93	79.155,93
Altres passius financers	428.825,91	428.825,91	46.775,77	46.775,77
Creditors	-	-	767.796,95	767.796,95
Creditors	-	-	191.041,71	191.041,71
Creditors, entitats del grup i associades	-	-	16.452,08	16.452,08
Personal	-	-	314.858,52	314.858,52
Administracions públiques	-	-	245.444,64	245.444,64
<b>Total Passius Financers</b>	<b>465.679,46</b>	<b>465.679,46</b>	<b>893.728,65</b>	<b>893.728,65</b>

31/12/2015	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
Passius a valor raonable amb canvis en el compte de resultats	68.219,84	68.219,84	87.623,05	87.623,05
Deutes amb entitats de crèdit	68.219,84	68.219,84	87.623,05	87.623,05
Altres passius financers	428.825,91	428.825,91	4.849,09	4.849,09
Creditors	-	-	696.737,23	696.737,23
Creditors	-	-	274.576,73	274.576,73
Creditors, entitats del grup i associades	-	-	62.288,09	62.288,09
Personal	-	-	117.623,16	117.623,16
Administracions públiques	-	-	242.249,25	242.249,25
<b>Total Passius Financers</b>	<b>497.045,75</b>	<b>497.045,75</b>	<b>789.209,37</b>	<b>789.209,37</b>

### (b) Pèrdues i guanys per categoria de passiu financer

L'import de les pèrdues i guanys per categoria de passiu financer és el següent:

	2016	2015
	Dèbits i	Dèbits i
	partides a	partides a
	pagar	pagar
Despeses financeres mitjançant criteri de cost amortitzat	-699,37	-19.501,22
Diferències de canvi	-6,44	-5,59
<b>Total</b>	<b>-705,81</b>	<b>-19.506,81</b>



## 18. Deutes financers i creditors

### (a) Deutes

El detall dels deutes és el següent:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>No vinculades</b>				
Deutes amb entitats de crèdit	36.853,55	79.155,93	68.219,84	87.623,05
Deute aplaçat per Seguretat Social	428.825,91	-	428.825,91	-
Altres passius financers	-	46.775,77	-	4.849,09
<b>Total</b>	<b>465.679,46</b>	<b>125.931,70</b>	<b>497.045,75</b>	<b>92.472,14</b>

“Deutes amb entitats de crèdit” fa referència a:

- Préstec hipotecari, contractat inicialment per valor de 400.000 euros. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 68.186,72 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.333,17 euros.
- Efectes comercials a pagar a curt termini per valor de 47.822,76 euros (56.590,01 euros al 31 de desembre de 2015).

Els altres deutes a llarg termini inclouen els deutes amb la Seguretat Social d'exercicis anteriors a 1989, per els que ha estat concedida una moratòria (sense interès ni recàrrec) per part de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en Resolució de 28 d'abril de 2009. Des del 2011 l'Associació sol·licita augmentar el termini de carència. Actualment, el deute és de 476.473,24 euros, dels quals 47.647,33 euros tenen venciment desembre de 2017, i que consten registrats a curt termini en l'epígraf de creditors “administracions públiques”.

“Altres passius financers” a curt termini fan referència

- Deutes amb proveïdors d'immobilitzat per valor de 4.159,78 euros a 31 de desembre de 2016 4.849,09 euros a 31 de desembre de 2015
- Préstec per part de Fundació Puigvert, soci de la cooperativa Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L., per valor de 42.616 euros, a tipus d'interès legal monetari, a retornar quan esdevinguin l'estimació o desestimació, amb caràcter ferm, del recurs interposat per Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. contra la resolució de l'Agència Tributària per l'acta de liquidació de data 9 d'octubre de 2014 contra la cooperativa Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. per valor total de 1.086.092,72€ (veure Nota 16). ASPACE considera tant aquest deute com el crèdit a cobrar per part de Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. per valor de 74.419 euros (veure nota 11) com realitzables a curt termini.

**(b) Creditors per activitats i altres comptes a pagar**

El detall de creditors per activitats i altres comptes a pagar és el següent:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
<b>Vinculades</b>				
Creditors d'entitats del Grup	-	16.452,08	-	62.288,09
<b>No vinculades</b>				
Creditors	-	191.041,71	-	274.576,73
Personal	-	314.858,52	-	117.623,16
Administracions públiques (Nota 21)	-	245.444,64	-	242.249,25
<b>Total</b>	-	<b>767.796,95</b>	-	<b>696.737,23</b>

**(c) Classificació per venciments**

La classificació dels passius financers per venciments és la següent:

31/12/2016	2017	2018	2019	Anys posteriors	Corrent	No corrent
<b>Deutes</b>						
Deutes amb entitats de crèdit	79.155,93	31.569,00	5.284,55	-	-79.155,93	36.853,55
Deute aplaçat per Seguretat Social	-	47.647,33	47.647,33	333.531,25	-	428.825,91
Altres passius financers	46.775,77	-	-	-	-46.775,77	0,00
<b>Creditors per activitats</b>						0,00
Creditors	207.493,79	-	-	-	-207.493,79	0,00
Personal	314.858,52	-	-	-	-314.858,52	0,00
Administracions públiques	245.444,64	-	-	-	-245.444,64	0,00
<b>Total</b>	<b>893.728,65</b>	<b>79.216,33</b>	<b>52.931,88</b>	<b>333.531,25</b>	<b>-893.728,65</b>	<b>465.679,46</b>

31/12/2015	2016	2017	2018	Anys posteriors	Corrent	No corrent
<b>Deutes</b>						
Deutes amb entitats de crèdit	87.623,05	31.318,13	31.605,90	5.295,81	-87.623,05	68.219,84
Deute aplaçat per Seguretat Social	-	47.647,33	47.647,33	333.531,25	-	428.825,91
Proveïdors d'immobilitzat	4.849,09	-	-	-	-4.849,09	-
<b>Creditors per activitats</b>						
Creditors	336.864,82	-	-	-	-336.864,82	-
Personal	117.623,16	-	-	-	-117.623,16	-
Administracions públiques	242.249,25	-	-	-	-242.249,25	-
<b>Total</b>	<b>789.209,37</b>	<b>78.965,46</b>	<b>79.253,23</b>	<b>338.827,06</b>	<b>-789.209,37</b>	<b>497.045,75</b>



### 19. Informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

La informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors es presenta a continuació:

	31/12/2016	%	31/12/2015	%
Pagaments de l'exercici dins del termini màxim legal (60 dies)	1.902.005,27	98%	1.810.719,63	92%
Resta	30.258,67	2%	39.012,53	8%
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>1.932.263,94</b>	<b>100%</b>	<b>1.849.732,16</b>	<b>100%</b>
<b>Termini mig de pagament excedits (dies)</b>	<b>-</b>		<b>1,27</b>	
Saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici que sobrepassi el termini màxim legal	-	0%	30.258,67	11%

### 20. Periodificacions d'ingressos

El detall de l'epígraf de periodificacions d'ingressos és el següent

	31/12/2016	31/12/2015
Departament d'Ensenyament	232.571,86	229.508,96
Departament Benestar Social i Família - Tallers	-	753.682,32
Departament Benestar Social i Família - CDIAP	-	-
Departament Benestar Social i Família - Altres	-	3.325,00
<b>Total</b>	<b>232.571,86</b>	<b>986.516,28</b>

Degut als canvis ocorreguts en les formalitzacions dels contractes als exercicis 2015 i 2016, i després d'un anàlisi exhaustiu sobre el fons i la forma d'aquests, ASPACE ha arribat a la conclusió que els serveis prestats al Departament de Benestar Social i Família i al Departament de Salut no poden considerar-se com a subvencions a l'activitat sinó com a prestacions de serveis en base a ingressos meritats de forma mensual, de forma que ha considerat oportú eliminar les periodificacions d'ingressos contra la partida de deutors corresponent.

### 21. Situació fiscal

El detall dels saldos amb Administracions Públiques és el següent:

	31/12/2016	31/12/2015
<b>Actiu</b>	<b>442.819,28</b>	<b>507.913,17</b>
Subvencions pendents de rebre	437.895,18	505.065,96
Retencions practicades	32,00	15,16
Hisenda pública deutora	4.892,10	2.832,05
<b>Passiu</b>	<b>-674.270,55</b>	<b>-671.075,16</b>
Deute aplaçat Seguretat Social	-428.825,91	-428.825,91
Deute aplaçat Seguretat Social a curt termini	-47.647,33	-47.647,33
Retencions practicades	-75.057,80	-71.875,24
Seguretat social corrent	-122.739,51	-122.726,68
<b>Net</b>	<b>-231.451,27</b>	<b>-163.161,99</b>



L'Associació no té cap inspecció fiscal en marxa i tampoc cap contingència fiscal. ASPACE té pendents d'inspecció per les autoritats fiscals els següents exercicis dels principals impostos que li són aplicables:

	Exercicis oberts
Impost sobre societats	2011-2016
Impost sobre el valor afegit	2011-2016
Impost sobre la renda de les persones físiques	2011-2016
Seguretat Social	2011-2016

Com a conseqüència, entre altres, de diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, la Junta Directiva considera que els esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

#### **(a) Impostos sobre beneficis**

L'Associació està acollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència l'Associació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

#### **(b) Impost sobre el Valor Afegit**

En base a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, els serveis prestats per ASPACE estan exempts del Impost sobre el Valor Afegit. Per aquest motiu, tots els càrrecs suportats per aquest impost es consideren com a més valor del servei contractat o el bé adquirit, sense possibilitat de deducció.

## 22. Ingressos i despeses

### (a) Ingressos per a les activitats

L'Associació efectua les seves activitats fundacionals dins de l'àmbit geogràfic de Barcelona. Els ingressos de l'exercici són els següents:

Ingressos per a les activitats	2016	2015
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic (quotes d'usuaris i socis)	765.645,08	690.902,31
Ingressos per prestacions de serveis	6.711.799,80	5.754.690,81
Departament de Salut - Programa de suport a les persones amb paràlisi cerebral - Activitat	3.303.452,18	3.265.191,77
Departament de Salut - Programa de suport a les persones amb paràlisi cerebral - Transport	463.392,36	458.024,88
Consorci de Serveis Socials de Barcelona - Residència CIM	1.514.721,55	780.069,76
Departament de Benestar Social i Família - CDIAP	798.058,68	798.058,68
Departament de Benestar Social i Família - Tallers ocupacionals	632.175,03	453.345,72
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	17.233,86	51.145,06
Ingressos per subvencions oficials a l'explotació	1.911.961,57	2.125.806,76
Departament d'Ensenyament - Educació - Manteniment	103.058,47	101.969,28
Departament d'Ensenyament - Educació - Esbarjo, menjador i transport	243.827,20	239.663,63
Departament de Benestar Social i Família - Tallers ocupacionals	-	241.856,06
Departament de Benestar Social i Família - Llar i voluntariat	28.728,06	28.672,58
Departament d'Ensenyament - Pagament delegat Monitors	1.382.527,31	1.363.186,88
Consell Comarcal del Vallés Oriental	60.000,00	61.600,00
Altres	93.820,53	88.858,33
Donacions i altres ingressos per activitats	144.118,13	124.395,33
<b>Total</b>	<b>9.550.758,44</b>	<b>8.746.940,27</b>

L'Associació compleix tots els requisits per rebre les subvencions abans mencionades, estan documentades als respectius convenis de col·laboració, i aquestes són destinades als seus objectius fundacionals.

### (b) Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments no desglossades al compte de pèrdues i guanys és el següent:

Aprovisionaments	2016	2015
Consum de mercaderies	114.503,32	214.175,50
Consum altres béns	109.009,26	120.527,71
Treballs realitzats per altres empreses	527.325,17	476.768,27
<b>Total</b>	<b>750.837,75</b>	<b>811.471,48</b>

### (c) Càrregues socials

El detall de les càrregues socials no desglossades al compte de pèrdues i guanyos és el següent:

	2016	2015
Seguretat Social	1.623.095,92	1.487.082,70
Altres càrregues socials	24.336,39	36.283,27
<b>Total</b>	<b>1.647.432,31</b>	<b>1.523.365,97</b>

### (d) Altres resultats

El detall altres resultats no desglossades al compte de pèrdues i guanyos és el següent:

		31/12/2016	31/12/2015
<b>Despeses</b>			
Dotació a la provisió de responsabilitats	Nota 16	-2.654,31	-2.647,07
<b>Ingressos</b>			
Altres		246,14	3.440,76
<b>Total</b>		<b>-2.408,17</b>	<b>793,69</b>

## 23. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Béns i drets que formen part del Fons Fundacional:

	Valor de cost
Terrenys	300.188,26
Construccions	317.782,74
<b>Total dotació fundacional</b>	<b>617.971,00</b>

## 24. Operacions amb parts vinculades

### (a) Saldos amb parts vinculades

Els saldos amb entitats vinculades es detallen a la Nota 18.

### (b) Transaccions amb parts vinculades

El detall de les transaccions amb parts vinculades és el següent

	2016	2015
<b>Despeses Institut ASPACE Fundació Privada</b>		
Treballs realitzats per tercers	116.705,10	108.079,52
Lloguer d'espais d'oficines	46.258,20	42.403,35
Lloguer d'espais per a serveis de Residència	46.258,20	44.043,65
Serveis professionals	54.501,42	25.496,95
Transports	2.904,00	1.390,69
<b>Total</b>	<b>266.626,92</b>	<b>221.414,16</b>



**(c) Informació relativa a personal d'Alta Direcció d'ASPACE**

No hi ha cap quantitat pagada per la Junta de Govern en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'Administració de l'Associació i tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres de la Junta de Govern.

L'Associació no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de la Junta de Govern.

Els membres de la Junta de Govern de l'Associació no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. L'Associació no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal, ni als membres de la Junta de Govern.

Les funcions de l'Alta Direcció són assumides pels membres de la Junta de Govern de l'Associació.

**25. Informació sobre treballadors**

El nombre mitjà de persones ocupades a ASPACE durant els exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Directors	8	8
Administratius	22	19
Personal assistencial	192	178
Personal docent	15	15
Altres	13	14
<b>Total</b>	<b>249</b>	<b>234</b>

La distribució per sexes al final dels exercicis 2016 i 2015 del personal és la següent:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Directors	1	7	1	7
Administratius	14	11	10	10
Personal assistencial	39	166	43	157
Personal docent	1	14	0	15
Altres	9	2	11	3
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>200</b>	<b>65</b>	<b>192</b>

El número mig de treballadors de l'Associació amb discapacitat major o igual al 33% durant els exercicis 2016 i 2015 és la següent:

	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Directors	0	0	0	0
Administratius	2	0	2	0
Personal assistencial	3	0	3	0
Personal docent	0	0	0	0
Altres	8	2	6	1
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>1</b>

No hi ha hagut canvis dels components de l'Òrgan de Govern, sens perjudici de la tramitació prevista legalment per a la seva inscripció en el Registre corresponent.

#### **26. Honoraris d'auditoria**

La empresa auditora González i Cia Auditores, S.L. dels comptes anuals d'ASPACE ha facturat honoraris i despeses per serveis professionals per valor de 8.230 euros i 7.986 euros durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2016 i 2015, respectivament.

Aquests imports inclouen la totalitat dels honoraris relatius a serveis realitzats durant els exercicis 2016 i 2015, amb independència del moment de la seva facturació.

#### **27. Fets posteriors**

No s'han produït fets posteriors significatius.

## INFORME DE GESTIÓ Exercici 2016

### *Evolució 2016*

L'exercici 2016 ha estat marcat per la consolidació dels serveis de Residència, d'acord amb el conveni de col·laboració entre l'Associació i el Consorci de Serveis Socials de Barcelona el 23 de setembre de 2015, on es van establir les 45 places de residència màximes actuals. El primer conveni de col·laboració entre les dues entitats va iniciar-se el 2 de febrer de 2015, on s'establien 19 places de residència. Degut a aquest canvi tan rellevant, l'estructura d'ingressos i despeses del exercici 2016 ha canviat de forma significativa.

Durant 2016 s'han continuat fent esforços per augmentar l'eficiència econòmica de la entitat amb l'objectiu d'afavorir l'equilibri pressupostari necessari per garantir el futur de l'Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACES).

El personal de l'Associació s'ha vist incrementat en un 6% aproximadament respecte 2015, amb la intenció d'oferir els màxims nivells de qualitat en els nostres serveis. L'epígraf de Despeses de Personal representa un 78,12 % dels Ingressos per les activitats de l'Associació.

Com ja és habitual en la nostra entitat, s'han assolit tots els objectius assistencials marcats pel Departament de Salut i pel Departament de Benestar, superant l'activitat contractada: a nivell d'escola s'han mantingut les unitats docents concertades, en els centres ocupacionals s'han mantingut el 100% de les places pactades, i el CDIAP també ha mantingut l'activitat concertada.

El període mig de pagament als proveïdors s'ha mantingut estable al voltant dels 60 dies, límit màxim legal, tal com marquen les polítiques internes de l'Associació, com mostra la Nota 19 d'aquestes Comptes Anuals.

### *Inversions*

Durant l'exercici 2016 l'Associació ha invertit un total de 6.655 euros en immobilitzat intangible i 31.031,31 euros en immobilitzat material.

### *Riscos financers i no financers*

No s'han detectat altres riscos financers o no financers significatius que els desglossats a la memòria dels comptes anuals.

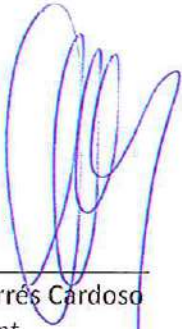


Lluís Farrés Cardoso  
*President*



Reunits la Junta Directiva de l'Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE) a data 24 de maig de 2017, procedeixen a formular els comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2016 i 31 de desembre de 2016, els quals venen constituïts pels documents que precedeixen a aquest escrit.

**SIGNANTS:**



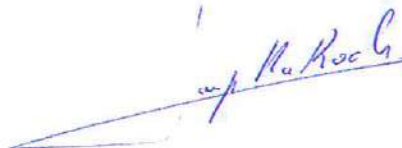
Lluís Farrés Cardoso  
*President*



Jordi Portella Rebordosa  
*Vicepresident*



Marcel Carrera Cortiella  
*Secretari*



Josep Maria Roch  
*Vocal*

Carles Clua Clua  
*Vocal*



Anna Aurell Armengol  
*Vocal*

