



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS



FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA

Protocol nº 1529

Barcelona, 11 d' abril de 2018

FUNDACIO ASPACE CATALUNYA

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

BARCELONA

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 2017

de l'entitat

FUNDACIO ASPACE CATALUNYA

Barcelona, 11 d' abril de 2018

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 Gonzàlez 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. 10
Balanç de Situació.....	Pàg. 11
Compte de Pèrdues i Guanys.....	Pàg. 13
Estat de Canvis en el Patrimoni Net.....	Pàg. 14
Estat de Fluxes d'Efectiu.....	Pàg. 16
Memòria econòmica.....	Pàg. 17



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS EMES PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA:

1. Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, 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.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita a la secció de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. Fonament de l'opinió amb excepcions

No hem pogut satisfer-nos dels saldos corresponents a les subvencions de capital, concedides anteriors al 2006 (per aquest motiu, l'informe d'auditoria dels exercicis anteriors contenien una excepció), que tenen un valor net comptable a 31 de desembre de 2017 de 287 milers d'euros aproximadament.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi ha concorregut situacions o circumstàncies que,



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

3. Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar al nostre informe.

4. Responsabilitat del Patronat

El Patronat és 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'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per emetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

5. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poder tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 8 i 9 és part del nostre informe d'auditoria.

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

GONZALEZ & CIA.
AUDITORS, SRL

Any 2018 Núm. 20/18/01570
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

Barcelona, 11 d' abril de 2018

Joan Josep Gonzàlez-Simó del Rio
ROAC 16205



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l' inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria de comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge Fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes



GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**COMPTES ANUALS
FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA
EXERCICI 2017**

Fundació Aspace Catalunya

C. dels Tres Pins, 31-35 (Parc de Montjuïc) 08038, Barcelona
Tef. 93 200 25 34 - aspace@aspace.cat

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en Euros)

ACTIU	Notes de la memòria	31/12/2017	31/12/2016
ACTIU NO CORRENT		1.212.100,02	1.241.136,61
Immobilitzat intangible	4a	18.428,65	18.549,92
Aplicacions informàtiques	5	18.428,65	18.549,92
Immobilitzat material	4b	1.189.671,37	1.218.586,69
Terrenys i construccions	6	854.001,04	871.032,71
Instal·lacions tècniques	6	134.910,29	157.886,20
Maquinària	6	54.000,12	47.471,35
Mobiliari	6	101.685,98	97.343,43
Equips processos informàtics	6	45.073,94	44.507,43
Elements de transport	6	-	345,57
Inversions financeres a llarg termini		4.000,00	4.000,00
Instruments de patrimoni	9	4.000,00	4.000,00
ACTIU CORRENT		3.230.820,22	3.075.480,76
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		2.173.416,06	2.487.669,16
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	11b	1.756.393,47	2.044.849,88
Personal	11b	3.268,94	-
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11b, 21	413.753,65	442.819,28
Inversions financeres a curt termini		502.090,20	74.419,00
Altres actius financers	11a	502.090,20	-
Crèdits a curt termini	11b	-	74.419,00
Periodificacions a curt termini	12	8.796,19	7.747,04
Efectiu i altres actius líquids equivalents		546.517,77	505.645,56
Tresoreria	13	546.517,77	505.645,56
TOTAL ACTIU		4.442.920,24	4.316.617,37

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en Euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31/12/2017	31/12/2016
PATRIMONI NET		2.744.375,91	2.589.112,02
Fons propis	14	2.215.586,57	2.077.114,78
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		1.459.143,78	1.280.156,83
Romanent	14	1.459.143,78	1.280.156,83
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	138.471,79	178.986,95
Subvencions, donacions i llegats rebuts		528.789,34	511.997,24
Subvencions oficials de capital	15	528.789,34	511.997,24
PASSIU NO CORRENT		497.864,17	601.204,84
Provisions a llarg termini		63.753,71	135.525,38
Provisions per altres responsabilitats	16	63.753,71	135.525,38
Deutes a llarg termini		434.110,46	465.679,46
Deutes amb entitats de crèdit	18	5.284,55	36.853,55
Altres passius financers	18	428.825,91	428.825,91
PASSIU CORRENT		1.200.680,16	1.126.300,51
Deutes a curt termini		112.580,67	125.931,70
Deutes amb entitats de crèdit	18	63.450,84	79.155,93
Altres passius financers	18	49.129,83	46.775,77
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		821.945,39	767.796,95
Creditors	18	221.906,55	191.041,71
Creditors, entitats del grup i associades	18	7.484,75	16.452,08
Personal	18	322.577,33	314.858,52
Administracions públiques	18, 21	269.976,76	245.444,64
Periodificacions a curt termini	20	266.154,10	232.571,86
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.442.920,24	4.316.617,37

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA

Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de
 2017 i 2016
 (Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	31/12/2017	31/12/2016 re-expressat
Ingressos per a les activitats		9.570.741,49	9.550.758,44
Prestacions de serveis	22	7.548.829,57	7.457.849,09
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	22	19.191,24	19.595,79
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	22	40.920,15	17.233,86
Subvencions oficials a l'explotació	22	1.899.530,63	1.964.986,15
Donacions i altres ingressos per activitats	22	62.269,90	91.093,55
Aprovisionaments		-629.187,24	-750.837,75
Consum de mercaderies	22	-36.018,43	-114.503,32
Consum altres béns	22	-123.053,43	-109.009,26
Treballs realitzats per altres empreses	22	-470.115,38	-527.325,17
Despeses de personal		-7.685.586,36	-7.460.922,47
Sous i salaris		-5.944.370,15	-5.813.490,16
Càrregues socials	22	-1.741.216,21	-1.647.432,31
Altres despeses d'explotació		-1.033.006,21	-1.061.885,65
Serveis exteriors		-1.016.712,14	-1.003.746,32
<i>Arrendaments i cànon</i>	7	-62.228,80	-62.109,81
<i>Reparacions i conservació</i>		-97.603,91	-100.876,31
<i>Serveis professionals independents</i>		-121.207,72	-95.554,78
<i>Transports</i>		-430.039,11	-446.285,14
<i>Primes d'assegurances</i>		-22.341,27	-20.644,12
<i>Serveis bancaris</i>		-9.146,36	-8.797,40
<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>		-4.932,43	-5.664,44
<i>Subministraments</i>		-177.070,86	-185.431,61
<i>Altres serveis</i>		-92.141,68	-78.382,71
Tributs		-2.483,46	-2.517,42
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	11	-12.909,04	-55.581,91
Altres despeses de gestió corrent		-901,57	-40,00
Amortització de l'immobilitzat	5, 6	-124.025,77	-142.312,61
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	15	38.105,87	47.147,91
Altres resultats	22	-251,69	-2.408,17
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		136.790,09	179.539,70
Ingressos financers		2.090,20	153,06
Despeses financeres		-408,50	-705,81
RESULTAT FINANCER		1.681,70	-552,75
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		138.471,79	178.986,95
Impostos sobre beneficis		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		138.471,79	178.986,95

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA
Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent
a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016
(Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
Resultat de la compte de pèrdues i guanys	3	138.471,79	178.986,95
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		38.105,87	47.147,91
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-38.105,87	-47.147,91
Total d'ingressos i despeses reconeguts	3	138.471,79	178.986,95

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA
Estat de canvis en el patrimoni net
(Expressat en Euros)

	Fons Social	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2014	617.971,00	869.238,70	136.837,96	602.417,62	2.226.465,28
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
SALDO FINAL DE L'ANY 2014	617.971,00	1.006.076,66	151.392,61	565.357,58	2.340.797,85
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	-
SALDO INICI ANY 2016	617.971,00	1.157.469,27	122.687,56	535.069,61	2.433.197,44
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	-
SALDO FINAL DE L'ANY 2016	617.971,00	1.280.156,83	178.986,95	511.997,24	2.589.112,02
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	138.471,79	-38.105,87	100.365,92
Distribució de l'excedent de l'exercici anterior	-	178.986,95	-178.986,95	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	54.897,97	54.897,97
SALDO FINAL DE L'ANY 2017	617.971,00	1.459.143,78	138.471,79	528.789,34	2.744.375,91

FUNDACIÓ ASPACE CATALUNYA

Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2017 i 2016
(Expressat en Euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	138.471,79	178.986,95
Ajustaments del resultat		99.794,57	153.953,67
Amortització del resultat	5,6	124.025,77	142.312,61
Correccions valoratives per deteriorament	11	12.909,04	55.581,91
Variació de provisions	10,22	2.647,33	2.654,31
Imputació de subvencions	15	-38.105,87	-47.147,91
Ingressos financers	10	-2.090,20	-152,99
Despeses financeres	17	408,50	699,37
Diferències de canvi	17	-	6,37
Canvis en el capital corrent		370.190,18	-506.702,50
Deutors i comptes a cobrar		300.294,91	-611.604,58
Creditors i altres comptes a pagar		69.895,27	104.902,08
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-408,50	-546,38
Pagament d'interessos		-408,50	-699,37
Cobrament d'interessos		-	152,99
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		608.048,04	-174.308,26
Pagament per inversions		-591.040,77	-38.375,72
Immobilitzat intangible	5	-7.018,00	-6.655,00
Immobilitzat material	6	-84.022,77	-31.720,72
Altres actius financers	9	-500.000,00	-
Cobrament per desinversions		0,00	350.000,00
Altres actius financers			350.000,00
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-591.040,77	311.624,28
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni			
Subvencions i donacions rebudes	15	54.897,97	24.075,54
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer			
Deutes amb entitats de crèdit		-31.033,03	-31.066,15
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		23.864,94	-6.990,61
Augment (Disminució) neta de l'efectiu i equivalents		40.872,21	130.325,41
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici		505.645,56	375.320,15
Efectiu o equivalent al final de l'exercici		546.517,77	505.645,56

1. Activitat de l'entitat

La Fundació Aspace Catalunya (d'ara en endavant, la Fundació) va originar-se com a conseqüència del procés de transformació de l'Associació de la Paràlisi Cerebral (ASPACE) (d'ara en endavant, l'Associació) a través del acord en assemblea general extraordinària de socis de l'Associació el passat 22 de juny de 2017. La Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya va fer constar a la seva resolució JUS/1040/2017 de data 20 de desembre de 2017 la inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 3.043.

L'Associació es va constituir amb el nom de "Sociedad de Ayuda a la Parálisis Cerebral" a Barcelona el 16 de gener de 1960, i va ser inscrita al 11 d'abril de 1967 al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 679 de la secció 1^o 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.

La Fundació té per objecte social l'atenció integral a les persones amb paràlisi cerebral i altres patologies similars i del desenvolupament, així com l'atenció a les seves famílies. Aquesta atenció té un caràcter multidisciplinari i comprèn els àmbits de salut, educatiu i social al llarg del cicle vital de les persones ateses, oferint una cartera de serveis ajustada a les necessitats de les persones a fi que obtinguin el màxim grau d'autonomia personal, motriu, mental i d'integració social. La Fundació no té ànim de lucre.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat.

La Fundació regula les seves activitats d'acord amb la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, i està sotmesa a la Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública. Així mateix, està acollida als beneficis fiscals de la Llei 49/2002.

La Fundació 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 la Fundació, 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 Fundació és una entitat que promou condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes.

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

2. Bases de presentació dels comptes anuals

(a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han formulat a partir dels registres comptables de La Fundació. Els comptes anuals de l'exercici 2017 s'han preparat d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb la normativa establerta al Pla General de Comptabilitat i al Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera al 31 de

desembre de 2017 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.

El Patronat estimen que els comptes anuals de l'exercici 2017, que han estat formulats el 11 d'abril de 2018, 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 2017 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

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides de balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis del patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, a més de les xifres del exercici 2017, les corresponents al exercici anterior que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2016, aprovades el 22 de juny de 2017.

▪ Reclassificació d'importos comparatius de l'exercici anterior

Alguns importos corresponents a l'exercici 2016 han estat reclassificats en aquests comptes anuals amb l'objectiu de fer-les comparables amb les de l'exercici actual.

Ingressos per a les activitats	Deure	Haver
Prestacions de serveis		712.694,84
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	712.694,84	
Subvencions oficials a l'explotació		53.024,58
Donacions i altres ingressos per activitats	53.024,58	

La reclassificació de Ingressos rebuts amb caràcter periòdic a Prestacions de serveis respon a la necessitat de reflectir la naturalesa exacta de les quotes que l'entitat merita als seus usuaris en contraprestació d'una sèrie de serveis complementaris, menjador i transport. Seguint el que indica el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, la definició de Ingressos rebuts amb caràcter periòdic no s'ajusta exactament al concepte concret d'aquests serveis, donada la seva variabilitat i a la no relació dels usuaris com a persones vinculades.

La reclassificació de Subvencions oficials a l'explotació a Donacions i altres ingressos per activitats respon a la necessitat de reflectir la naturalesa exacta dels ingressos, així com separar correctament aquells que provenen d'organismes oficials dels que provenen d'entitats privades.

(c) Moneda funcional i de presentació

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

(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 2017, 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'excedent de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2016 va ser la següent:

	Euros
Base de repartiment	
Excedent de l'exercici	178.986,95
Distribució	
Romanent	178.986,95

La Fundació no ha acordat destinar cap import a augmentar cap fons especial segons la normativa aplicable.

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017 és la següent:

	Euros
Base de repartiment	
Excedent de l'exercici	138.471,79
Distribució	
Romanent	138.471,79

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.

La Fundació 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 la Fundació 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 es realitza distribuint 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.

La Fundació 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.

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

La Fundació no ha efectuat cap treball per al seu immobilitzat als exercicis 2016 i 2017.

▪ Vida útil i amortitzacions

L'amortització dels immobilitzats materials 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
Altre immobilitzat 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

La Fundació 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 la Fundació 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 la Fundació:

- 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

La Fundació 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, la Fundació 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 la Fundació no té un impacte medi ambiental important o significatiu.

La Fundació 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 varies 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 por 100 dels drets de vot d'una altra entitat.

Malgrat el què s'ha comentat anteriorment, la Fundació 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:

	01/01/2017	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2017
Aplicacions informàtiques	56.526,54		-	-	56.526,54
Immobilitzat intangible en curs	-	7.018,00	-	-	7.018,00
Total Valor de Cost	56.526,54	7.018,00	-	-	63.544,54
Amort. Ac. Aplic Informat.	-37.976,62	-7.139,27	-	-	-45.115,89
Total Amortització acumulada	-37.976,62	-7.139,27	-	-	-45.115,89
Total Valor net comptable	18.549,92				18.428,65

	01/01/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2016
Aplicacions informàtiques	49.871,54	6.655,00	-	-	56.526,54
Total Valor de Cost	49.871,54	6.655,00	-	-	56.526,54
Amort. Ac. Aplic Informat.	-30.427,47	-7.549,15	-	-	-37.976,62
Total Amortització acumulada	-30.427,47	-7.549,15	-	-	-37.976,62
Total Valor net comptable	19.444,07				18.549,92

Referent a l'immobilitzat intangible:

- Les altes del exercici 2017, classificades com Immobilitzat intangible en curs, fan referència al projecte per la integració basada en el motor Mirth Connect que permet millorar els sistemes d'informació amb el CatSalut, pel qual la Fundació ha realitzat els primers pagaments per avançat al proveïdor amb la previsió de posada en marxa d'aquesta aplicació a mitjans del 2018.
- 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 23.802,12 euros a 31 de desembre de 2017 i 23.665,72 euros a 31 de desembre de 2016.
- 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 la Fundació.

6. Immobilitzat material

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

	01/01/2017	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2017
Terrenys i construccions	1.643.266,57	15.851,00			1.659.117,57
Instal·lacions tècniques	1.064.158,52	5.827,36			1.069.985,88
Maquinària	73.828,20	16.668,50			90.496,70
Mobiliari	589.308,97	26.600,76			615.909,73
Equips informàtics	340.878,16	23.023,56			363.901,72
Elements de transport	85.054,61	-			85.054,61
Immobilitzat material en curs	-				-
Total Valor de Cost	3.796.495,03	87.971,18	-	-	3.884.466,21
Amort Ac. construccions	-772.233,86	-32.882,67			-805.116,53
Amort Ac. instal·lacions	-906.272,32	-28.803,27			-935.075,59
Amort Ac. maquinària	-26.356,85	-10.139,73			-36.496,58
Amort Ac. mobiliari	-491.965,54	-22.258,21			-514.223,75
Amort Ac. equips informàtics	-296.370,73	-22.457,05			-318.827,78
Amort Ac. elements transp.	-84.709,04	-345,57			-85.054,61
Total Amortització acumulada	-2.577.908,34	-116.886,50	-	-	-2.694.794,84
Terrenys i construccions	871.032,71				854.001,04
Instal·lacions tècniques	157.886,20				134.910,29
Maquinària	47.471,35				54.000,12
Mobiliari	97.343,43				101.685,98
Equips informàtics	44.507,43				45.073,94
Elements de transport	345,57				-
Immobilitzat material en curs	-				-
Total Valor net comptable	1.218.586,69				1.189.671,37
	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	-
Total Valor de Cost	3.765.463,62	31.031,41	-	-	3.796.495,03
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
Total Amortització acumulada	-2.443.144,88	-134.763,46	-	-	-2.577.908,34
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				-
Total Valor net comptable	1.322.318,74				1.218.586,69

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'inclougi 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 1.930.838,68 euros a 31 de desembre de 2017 (1.829.243,37 euros a 31 de desembre de 2016).
- Determinats locals al carrer Bilbao 93-101, on la Fundació presta serveis de teràpia ocupacional, mantenen deute per hipoteca, contractada inicialment per valor de 400.000 euros. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 36.853,55 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.569,00 euros.
- A 31 de desembre de 2017 i 2016 no existien compromisos fermes per la compra venda d'actius.
- La Fundació 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 62.228,80 euros (62.109,81 euros al 2016). 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 la Fundació. 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 l'Institut Aspace Fundació Privada hagi de traslladar a la Fundació per garantir un funcionament correcte dels serveis en base a les previsions determinades a la clàusula cinquena d'aquest contracte.

Actualment, la Fundació 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 la Fundació, 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.

- La Fundació només té un deute financer remunerat per la compra de determinats locals al carrer Bilbao 93-101, on la Fundació presta serveis de teràpia ocupacional contractada inicialment per valor de 400.000 euros. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 36.853,55 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.569,00 euros, i el tipus d'interès és de Euribor a un any més 0,75%.
- La Fundació té signada una pòlissa de crèdit amb la entitat financera Banc Sabadell, no disposada a tancament d'exercici 2017. El tipus d'interès és fixe al 2,45% del import disposat.
- La Fundació també disposa d'una línia de factoring pels deutes a cobrar del CatSalut per valor màxim de 600.000 € a través de la entitat financera Bankia. El tipus d'interès és fixe al 2,75% del import disposat.

▪ Risc de crèdit

La Fundació 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.

La Fundació 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**

La Fundació 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
2017							
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	-
Total							4.000,00

Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	Participació Aspace	%Participació Aspace	Provisió	Valor Net Comptable
2016							
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	-
Total							4.000,00

Al exercici 2014, la Fundació 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 11 de la memòria. A la assemblea general ordinària de la cooperativa, celebrada el 26 de juny de 2017, es va aprovar la baixa de la Fundació com a soci amb efectes 1 d'octubre de 2016, tal com consta al punt cinquè de l'acta d'aquesta assemblea. A

data de formulació d'aquestes comptes anuals, Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. no ha retornat la inversió de la Fundació, tot i ja no formar part de la cooperativa

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

La Fundació 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 la Fundació té amb Institut Aspace Fundació Privada rau en que ambdues entitats tenen membres del Patronat comuns.

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:

31/12/2017	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
Instruments de patrimoni	4.000,00	4.000,00	-	-
Participació Avalis	4.000,00	4.000,00	-	-
Dipòsits i fiances	-	-	502.090,20	502.090,20
Préstecs i partides a cobrar	-	-	1.759.662,41	1.759.662,41
Crèdits	-	-	-	-
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	-	1.756.393,47	1.756.393,47
Personal	-	-	3.268,94	3.268,94
Total Actius financers	4.000,00	4.000,00	1.759.662,41	1.759.662,41

31/12/2016	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
Instruments de patrimoni	4.000,00	4.000,00	-	-
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	-	-	74.419,00	74.419,00
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	-	2.044.849,88	2.044.849,88
Total Actius financers	4.000,00	4.000,00	2.119.268,88	2.119.268,88

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

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

	2017	2016
	Inversions a curt termini	Inversions a curt termini
Ingressos financers mitjançant criteri de cost amortitzat	2.090,20	153,06
Variació en el valor raonable	-	-
Total	2.090,20	153,06

11. Inversions financeres i crèdits i partides a cobrar

(a) Inversions financeres

El detall de les inversions financeres és el següent:

	31/12/2017		31/12/2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
No vinculades				
Dipòsits i fiances	-	502.090,20	-	-
Total	-	502.090,20	-	-

El dipòsit a curt termini a 31 de desembre de 2017 feia referència a diverses inversions a curt termini a la entitat financera Banc Sabadell.

(b) Crèdits i partides a cobrar

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

	31/12/2017		31/12/2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
No vinculades				
Crèdits	-	-	-	74.419,00
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	-	1.756.393,47	-	2.044.849,88
Personal		3.268,94		
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 21)	-	413.753,65	-	442.819,28
Total		2.173.416,06	-	2.562.088,16

Els crèdits a entitats no vinculades fan referència als deutes de la cooperativa GSA SCCL (Gestió de serveis auxiliars SCCL).

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 la Fundació era sòcia.

En data 4 de febrer de 2014, en acord pres en Assemblea General Extraordinària de Socis, la Fundació deixa de formar part del Consell Rector de la cooperativa. En data 31 d'octubre de 2014, la Fundació 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. A la assemblea general ordinària de la cooperativa, celebrada el 26 de juny de 2017, es va aprovar la baixa de la Fundació com a soci amb efectes 1 d'octubre de 2016, tal com consta al punt cinquè de l'acta d'aquesta assemblea. A data de formulació d'aquestes comptes anuals, Gestió de Serveis Auxiliars, S.C.C.L. no ha retornat la inversió de la Fundació, tot i ja no formar part 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€. La Fundació, per mitjà d'un acord dels socis de la cooperativa i al ser destinatària de part dels serveis prestats per aquesta, va pagar la quantitat de 85.713 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 la Fundació, es van utilitzar per amortitzar deute total de la cooperativa, i no per garantir el finançament del deute, tal com es va acordar. Aquest crèdit de 85.713 euros consta reconegut al llistat de creditors de la cooperativa al jutjat mercantil número tres de Barcelona. A 31 de desembre de 2017 el saldo s'ha classificat a Crèdits a llarg termini degut a que, en l'obertura de fase de conveni del concurs de creditors de GSA SCCL, aquests crèdits tenen la consideració de subordinats. Donada la probable no recuperabilitat d'aquest import, la Fundació ha decidit classificar el saldo que mantenia com a provisió de riscos (Nota 16 de la memòria) com deteriorament de valor d'aquest crèdit.

(c) Deteriorament de valor

	2017	2016
	Usuaris i deutors per prestació de serveis	Usuaris i deutors per prestació de serveis
Corrent		
Saldo al 1 de gener	-1.247,00	-257.630,40
Dotacions i reversions	-12.909,04	-55.581,91
Eliminacions contra el saldo comptable	6.618,88	311.965,31
Saldo al 31 de desembre	-7.537,16	-1.247,00

	2017	2016
	Crèdits	Crèdits
No corrent		
Saldo al 1 de gener	-	-
Traspàs (Nota 11 b)	-85.713,00	-
Dotacions i reversions	-	-
Eliminacions contra el saldo comptable	-	-
Saldo al 31 de desembre	-85.713,00	-

(d) Classificació per venciments

La classificació dels actius financers per venciments és la següent:

31/12/2017	2018	Anys posteriors	Corrent	No Corrent
Instruments de patrimoni	-	4.000,00	-	4.000,00
Dipòsits i fiances	502.090,20	-	502.090,20	-
Préstecs i partides a cobrar				
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	1.756.393,47	-	1.756.393,47	-
Total	2.258.483,67	4.000,00	-2.258.483,67	4.000,00

31/12/2016	2017	Anys posteriors	Corrent	No Corrent
Instruments 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	-
Total	2.119.268,88	4.000,00	-2.119.268,88	4.000,00

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:

	31/12/2017	31/12/2016
Caixa	7.422,66	3.957,76
Entitats de crèdit	539.095,11	501.687,80
Total	546.517,77	505.645,56

14. Fons propis

El fons social o dotació fundacional té un import 617.971 euros. Durant 2017 i 2016 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	01/01/2017	Subvenció concedida	Baixes/ Traspassos	Transferit a resultats (Ingressos)	31/12/2017
Generalitat Catalunya	141.410,81			-4.575,24	136.835,57
Fundació Roviralta	23.867,99	4.308,89		-6.407,50	21.769,38
Fundació ONCE	130.294,40	6.000,00		-4.207,08	132.087,32
Fundació La Caixa	1.499,88			-500,04	999,84
Confederación Aspace	72.571,29	1.810,00		-6.117,13	68.264,16
Fundació Fèlix Llobet Nicolau	5.312,16			-1.570,92	3.741,24
Carrefour	7.671,62			-1.584,36	6.087,26
Fundación Ramón Molina	13.892,61			-6.778,32	7.114,29
FEPCCAT	2.501,46	9.550,00		-769,68	11.281,78
Fundació ALEX	3.000,00			-600,00	2.400,00
Fundació privada Josep Anton Cerqueda	-	30.191,63		-	30.191,63
Miguel Expósito	-	3.037,45		-	3.037,45
Herència Pis Cristòfol Moura	17.099,04			-417,00	16.682,04
Subvenció pis herència Sant Cugat	92.622,76			-4.547,52	88.075,24
Allergan	253,22			-31,08	222,14
Total	511.997,24	54.897,97	0,00	-38.105,87	528.789,34

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
Total	535.069,61	24.075,54	0,00	-47.147,91	511.997,24

La Fundació 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		31/12/2017	31/12/2016
Saldo al 1 de gener		135.525,38	132.871,07
Dotacions i aplicacions	Nota 22	2.647,33	2.654,31
Pagaments		-	-
Altres moviments	Nota 11	-74.419,00	-
Saldo a 31 de desembre		63.753,71	135.525,38

Tal com s'explica a la Nota 11, 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 la Fundació era sòcia. A la assemblea general ordinària de la cooperativa, celebrada el 26 de juny de 2017, es va aprovar la baixa de la Fundació com a soci amb efectes 1 d'octubre de 2016, tal com consta al punt cinquè de l'acta d'aquesta assemblea.

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€. La Fundació, per mitjà d'un acord dels socis de la cooperativa i al ser destinatària de part dels serveis prestats per aquesta, va pagar la quantitat de 85.713 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 la Fundació, es van utilitzar per amortitzar deute total de la cooperativa, i no per garantir el finançament del deute, tal com es va acordar. Aquest crèdit de 85.713 euros consta reconegut al llistat de creditors de la cooperativa al jutjat mercantil número tres de Barcelona. A 31 de desembre de 2017 el saldo s'ha classificat a Crèdits a llarg termini degut a que, en l'obertura de fase de conveni del concurs de creditors de GSA SCCL, aquests crèdits tenen la consideració de subordinats. Donada la probable no recuperabilitat d'aquest import, la Fundació ha decidit classificar el saldo que mantenia com a provisió de riscos (Nota 16 de la memòria) com deteriorament de valor d'aquest crèdit.

En vistes de probables passius addicionals que puguin sorgir com a conseqüència d'inspeccions posteriors pel mateix concepte, i seguint el consell dels seus assessors, la Fundació va establir una provisió per a responsabilitats de 55.805 euros, registrant la despesa corresponent en l'epígraf "Altres resultats" a l'exercici 2014, actualitzant la provisió any a any pels interessos meritats.

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:

31/12/2017	Llarg termini		Curt termini	
	Valor comptable	Valor raonable	Valor comptable	Valor raonable
Passius a valor raonable amb canvis en el compte de resultats	5.284,55	5.284,55	63.450,84	63.450,84
Deutes amb entitats de crèdit	5.284,55	5.284,55	63.450,84	63.450,84
Altres passius financers	428.825,91	428.825,91	49.129,83	49.129,83
Creditors	-	-	599.615,96	599.615,96
Creditors	-	-	221.906,55	221.906,55
Creditors, entitats del grup i associades	-	-	7.484,75	7.484,75
Personal	-	-	322.577,33	322.577,33
Administracions públiques	-	-	47.647,33	47.647,33
Total Passius Financers	434.110,46	434.110,46	712.196,63	712.196,63

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
Total Passius Financers	465.679,46	465.679,46	893.728,65	893.728,65

(b) Pèrdues i guanys per categoria de passiu financer

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

	2017 Dèbits i partides a pagar	2016 Dèbits i partides a pagar
Despeses financeres mitjançant criteri de cost amortitzat	-403,83	-699,37
Diferències de canvi	-4,67	-6,44
Total	-408,50	-705,81

18. Deutes financers i creditors

(a) Deutes

El detall dels deutes és el següent:

	31/12/2017		31/12/2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
No vinculades				
Deutes amb entitats de crèdit	5.284,55	63.450,84	36.853,55	79.155,93
Deute aplaçat per Seguretat Social	428.825,91		428.825,91	-
Altres passius financers		49.129,83	-	46.775,77
Total	434.110,46	112.580,67	465.679,46	125.931,70

“Deutes amb entitats de crèdit” fa referència a:

- Préstec hipotecari per la compra de locals al carrer Bilbao 93-101, on la Fundació presta serveis de teràpia ocupacional, mantenen deute per hipoteca, contractada inicialment per valor de 400.000 euros. El saldo pendent de pagament a data de tancament és de 36.853,55 euros, dels quals a curt termini hi ha 31.569,00 euros.
- Efectes comercials a pagar a curt termini per valor de 31.881,84 euros (47.822,76 euros al 31 de desembre de 2016).

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 la Fundació 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 2018, i que consten registrats a curt termini en l'epígraf de creditors “administracions públiques”.

“Altres passius financers” a curt termini fan referència a:

- Deutes amb proveïdors d'immobilitzat per valor de 5.975,57 euros a 31 de desembre de 2017 i 4.159,78 euros a 31 de desembre de 2016.
- 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 Tributaria 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).
- Deute per impost de béns immobles 2017, referent als locals al carrer Bilbao 93-101, on la Fundació presta serveis de teràpia ocupacional, per valor de 538,27 euros a 31 de desembre de 2017.

(b) Creditors per activitats i altres comptes a pagar

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

	31/12/2017		31/12/2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Vinculades				
Creditors d'entitats del Grup	-	7.484,75		16.452,08
No vinculades				
Creditors	-	221.906,55		191.041,71
Personal	-	322.577,33		314.858,52
Administracions públiques (Nota 21)	-	269.976,76		245.444,64
Total	-	821.945,39	-	767.796,95

(c) Classificació per venciments

La classificació dels passius financers per venciments és la següent:

31/12/2017	2018	2019	2020	Anys posteriors	Corrent	No corrent
Deutes						
Deutes amb entitats de crèdit	63.450,84	5.284,55	-	-	-63.450,84	5.284,55
Deute aplaçat per Seguretat Social	-	47.647,33	47.647,33	333.531,25	-	428.825,91
Altres passius financers	49.129,83	-	-	-	-49.129,83	-
Creditors per activitats						
Creditors	229.391,30				-229.391,30	-
Personal	322.577,33				-322.577,33	-
Administracions públiques	269.976,76				-269.976,76	-
Total	934.526,06	52.931,88	47.647,33	333.531,25	-934.526,06	434.110,46

31/12/2016	2017	2018	2019	Anys posteriors	Corrent	No corrent
Deutes						
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	-
Creditors per activitats						
Creditors	207.493,79	-	-	-	-207.493,79	-
Personal	314.858,52	-	-	-	-314.858,52	-
Administracions públiques	245.444,64	-	-	-	-245.444,64	-
Total	893.728,65	79.216,33	52.931,88	333.531,25	-893.728,65	465.679,46

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:

	31/12/2017	%	31/12/2016	%
Pagaments de l'exercici dins del termini màxim legal (60 dies)	1.674.819,88	100%	1.902.005,27	92%
Resta	-	0%	30.258,67	8%
Total pagaments de l'exercici	1.674.819,88	100%	1.932.263,94	100%
Termini mig de pagament excedits (dies)	-		-	
Saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici que sobrepassi el termini màxim legal	-	0%	-	0%
Període mig de pagament (dies)	47,18		53,94	

20. Periodificacions d'ingressos

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

	31/12/2017	31/12/2016
Departament d'Ensenyament	218.154,10	232.571,86
Departament Benestar Social i Família	48.000,00	-
Total	266.154,10	232.571,86

21. Situació fiscal

El detall dels saldos amb Administracions Públiques és el següent:

	31/12/2017	31/12/2016
Actiu	435.380,29	442.819,28
Subvencions pendents de rebre	430.059,50	437.895,18
Retencions practicades	-	32,00
Hisenda pública deutora	5.320,79	4.892,10
Passiu	-698.802,67	-674.270,55
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	-83.946,72	-75.057,80
Seguretat social corrent	-138.382,71	-122.739,51
Net	-263.422,38	-231.451,27

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

	Exercicis oberts
Impost sobre societats	2013-2017
Impost sobre el valor afegit	2014-2017
Impost sobre la renda de les persones físiques	2014-2017
Seguretat Social	2014-2017

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, el Patronat considera que els esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

(a) Impostos sobre beneficis

La Fundació 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, la Fundació 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 la Fundació 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

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

	2017	2016 re-expressat
Ingressos per prestacions de serveis	7.548.829,57	7.457.849,09
Departament de Salut - Programa de suport a les persones amb paràlisi cerebral - Activitat	3.324.265,31	3.303.452,18
Departament de Salut - Programa de suport a les persones amb paràlisi cerebral - Transport	466.311,84	463.392,36
Consorci de Serveis Socials de Barcelona - Copagament Residència CIM	1.536.051,68	1.514.721,55
Usuaris Fundació Aspace Catalunya - Copagament Residència CIM	135.356,32	159.280,33
Departament de Benestar Social i Família - CDIAP	798.058,68	798.058,68
Departament de Benestar Social i Família - Tallers ocupacionals	741.183,09	632.175,03
Usuaris Fundació Aspace Catalunya	547.602,65	586.768,96
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	19.191,24	19.595,79
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	40.920,15	17.233,86
Ingressos per subvencions oficials a l'explotació	1.899.530,63	1.964.986,15
Departament d'Ensenyament - Educació - Funcionament	101.969,29	103.058,47
Departament d'Ensenyament - Educació - Monitors	239.680,52	243.827,20
Departament d'Ensenyament - Pagament delegat Monitors	1.343.163,09	1.382.527,31
Consell Comarcal del Vallés Oriental	60.000,00	60.000,00
Altres subvencions oficials	154.717,73	175.573,17
Donacions i altres ingressos per activitats	62.269,90	91.093,55
Total	9.570.741,49	9.550.758,44

Alguns imports corresponents a l'exercici 2016 han estat reclassificats en aquests comptes anuals amb l'objectiu de fer-les comparables amb les de l'exercici actual, tal com s'explica a la Nota 2 (b).

La Fundació compleix tots els requisits per rebre les subvencions abans mencionades, estan documentades als respectius convenis de col·laboració, i estan destinades als seus objectius fundacionals.

(b) Aprovisionaments

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

	2017	2016
Consum de mercaderies	36.018,43	114.503,32
Consum altres béns	123.053,43	109.009,26
Treballs realitzats per altres empreses	470.115,38	527.325,17
Total	629.187,24	750.837,75

(c) Càrregues socials

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

	2017	2016
Seguretat Social	1.710.633,76	1.623.095,92
Altres càrregues socials	30.582,45	24.336,39
Total	1.741.216,21	1.647.432,31

(d) Altres resultats

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

		2017	2016
Despeses			
Dotació a la provisió de responsabilitats	Nota 16	-2.647,33	-2.654,31
Ingressos			
Altres		2.395,64	246,14
Total		-251,69	-2.408,17

Les despeses imputades a Altres resultats s'expliquen a la Nota 16.

Els ingressos imputats a Altres resultats fan referència, principalment, a indemnitzacions per assegurances.

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

(a) Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries

Tots els elements de l'actiu corrent i no corrent estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries.

Els béns i drets que formen part del fons fundacional són:

	Valor de cost
Terrenys	300.188,26
Construccions	317.782,74
Total dotació fundacional	617.971,00

(b) Compliment de les finalitats fundacionals

Complint amb la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques (Article 333-2), el Patronat de la Fundació aplica almenys el 70% dels ingressos nets al compliment de les finalitats fundacionals.

	2017
(1) Ingressos meritats en l'exercici	9.610.937,56
(2) Ajustos extracomptables negatius	-
(3) Despeses d'estructura necessàries	-864.722,82
<i>Serveis professionals independents</i>	-121.207,72
<i>Despeses financeres</i>	-408,50
<i>Tributs</i>	-2.483,46
<i>Primes d'assegurances</i>	-22.341,27
<i>Serveis bancaris</i>	-9.146,36
<i>Publicitat</i>	-4.932,43
(1)+(2)+(3) <i>Despeses de personal d'estructura</i>	-704.203,08
(4) x 70% (4) Ingressos nets de l'entitat	8.746.214,74
<i>Import d'aplicació obligatòria al</i>	
(5) <i>compliment directe de les finalitats fundacionals (70%)</i>	6.122.350,32
Imports executats al compliment	
(6) directe de les finalitats fundacionals	-8.607.742,95

Exercici	Ingressos nets de l'entitat (4)	Aplicació obligatòria (5)	Aplicació fundacional executada en l'exercici		Import pendent
			Import	%	
2017	8.746.214,74	6.122.350,32	6.122.350,32	100%	-6.122.350,32

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

	2017	2016
Despeses Institut Aspace Fundació Privada		
Treballs realitzats per tercers	47.037,83	116.705,10
Lloguer d'espais d'oficines	46.258,25	46.258,20
Lloguer d'espais per a serveis de Residència	734,69	46.258,20
Serveis professionals	65.006,48	54.501,42
Transports	-	2.904,00
Total	159.037,25	266.626,92

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

El màxim òrgan de govern a la Fundació és el Patronat. La Fundació no té contractes d'alta direcció tal com consten al Reial Decret 1382/1985.

Es considera Alta Direcció de la Fundació el personal que ostenta un càrrec directiu que participa de forma directa en la presa de les grans decisions estratègiques de la entitat i que té subordinació directa del màxim òrgan de govern. El càrrec d'Alta Direcció de Fundació Aspace Catalunya ha tingut una retribució de 103.403,44 euros a l'exercici 2017.

No hi ha cap quantitat pagada al Patronat en concepte de dietes d'assistència a les reunions de la Fundació i tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres del Patronat.

La Fundació 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 del Patronat..

Els membres d'Alta Direcció de la Fundació no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. La Fundació no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres d'Alta Direcció.

25. Informació sobre treballadors

El nombre mitjà de persones ocupades a la Fundació durant els exercicis 2017 i 2016 és el següent:

	2017	2016
Directors	8	8
Administratius	20	22
Personal assistencial	204	192
Personal docent	17	15
Altres	13,5	13
Total	262,5	249

La distribució per sexes al final dels exercicis 2017 i 2016 del personal és la següent:

	31/12/2017		31/12/2016	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Directors	1	7	1	7
Administratius	11	9	14	11
Personal assistencial	35	168	39	166
Personal docent	2	17	1	14
Altres	11	5	9	2
Total	60	206	64	200

El número mig de treballadors de la Fundació amb discapacitat major o igual al 33% durant els exercicis 2017 i 2016 és la següent:

	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Directors	0	0	0	0
Administratius	2	0	2	0
Personal assistencial	2	2	3	0
Personal docent	0	0	0	0
Altres	6	3	8	2
Total	10	5	13	2

No hi ha hagut canvis al Patronat 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 Auditors, S.L. dels comptes anuals de Fundació Aspace Catalunya ha facturat honoraris i despeses per serveis professionals per valor de 8.490 euros i 8.230 euros durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016, respectivament.

Aquests imports inclouen la totalitat dels honoraris relatius a serveis realitzats durant els exercicis 2017 i 2016, amb independència del moment de la seva facturació.

27. Fets posteriors

No s'han produït fets posteriors significatius.

INFORME DE GESTIÓ
Exercici 2017

Evolució 2017

L'exercici 2017 quedarà vinculat a la història d'ASPACE com l'any en que es va produir la transformació d'associació a fundació a través del acord en assemblea general extraordinària de socis de l'Associació de la Paràlisi Cerebral (ASAPCE) el passat 22 de juny de 2017 i la inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb el número 3.043, de la Fundació Aspace Catalunya, tal com va fer constar la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya a la seva resolució JUS/1040/2017 de data 20 de desembre de 2017.

A nivell d'activitat, l'exercici 2017 no ha tingut canvis significatius respecte l'exercici anterior a nivell d'activitat, però l'esforç per augmentar l'eficiència econòmica de la entitat ha permès cobrir el increment de despeses de personal amb l'estalvi en aprovisionaments i altres despeses d'explotació, sense que aquesta variació hagi suposat cap tipus d'impacte en la qualitat dels nostres serveis. A nivell de tresoreria l'entitat gaudeix d'una salut excel·lent que li permetrà seguir treballant per millorar els serveis als nostres usuaris. Amb una estructura sòlida i amb l'experiència acumulada, les expectatives de cara als propers exercicis són molt positives.

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, a nivell d'escola s'han mantingut les unitats docents concertades, en els centres ocupacionals l'ocupació està propera al 100% de les places pactades, el CDIAP també ha mantingut l'activitat concertada i es manté el concert de serveis de Residència iniciats al 2015.

El personal de la Fundació s'ha vist incrementat en un 5% aproximadament respecte 2016, amb la intenció d'oferir els màxims nivells de qualitat en els nostres serveis. L'epígraf de Despeses de Personal representa un 79,36 % dels Ingressos per les activitats de la Fundació.

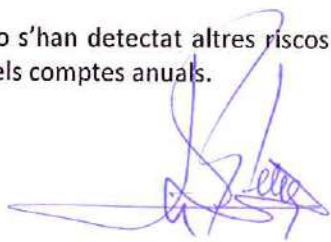
El període mig de pagament als proveïdors s'ha mantingut estable al voltant dels 50 dies, per sota del límit màxim legal, tal com marquen les polítiques internes de la Fundació, com mostra la Nota 19 d'aquestes Comptes Anuals.

Inversions

Durant l'exercici 2017 la Fundació ha invertit un total de 7.018 euros en immobilitzat intangible i 87.971,18 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.



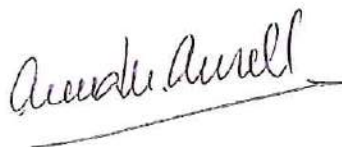
Jordi Portella Rebordosa
President

Reunit el Patronat de la Fundació Aspace Catalunya a data 11 d'abril de 2018, procedeixen a formular els comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2017 i 31 de desembre de 2017, els quals venen constituïts pels documents que precedeixen a 6aquest escrit.

SIGNANTS:



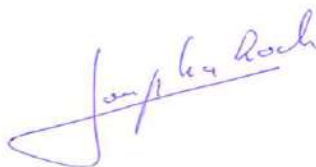
Jordi Portellà Rebordosa
President



Anna Aurell Armengol
Vicepresidenta



Lluís Farrés Cardoso
Vocal



Josep Maria Roch
Vocal



Carles Clua Clua
Vocal



Marcel Carrera Cortiella
Vocal



