

**ASEPAC, Associació Pro Persones amb
Autisme de Catalunya**

**Informe d'Auditoria i
Comptes anuals simplificats a 31 de desembre
de 2018**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

**A l'Assemblea General d'ASEPAC,
Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya,
per encàrrec de la Junta Directiva.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats d'ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya (en endavant "l'Associació"), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats 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 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria de comptes vigents 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 de l'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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix a la citada 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.

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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Member of

Operacions amb parts vinculades

Descripció Tal com s'indica a la nota 1 de la memòria adjunta, l'Associació presta un elevat volum dels seus serveis a l'entitat vinculada APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, que té un contracte administratiu, en règim de concert, de places d'acolliment residencial per a persones amb trastorn autista. Així mateix, manté saldos pendents al final de l'exercici fruit d'aquesta activitat. Per aquest motiu, l'adequat registre de les operacions amb parts vinculades, s'ha considerat un dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria.

La nostra resposta Els nostres procediments s'han basat en l'aplicació de procediments analítics i substantius per obtenir evidència de l'existència, titularitat, registre i valoració dels ingressos de l'exercici. Addicionalment hem aplicat procediments substantius de confirmació amb l'Entitat vinculada APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya dels saldos pendents a tancament de l'exercici.

Finalment hem revisat la correcta imputació a resultats dels ingressos, i la seva adequada revelació a les notes 5 i 13 de la memòria simplificada adjunta.

Altres Qüestions

Els comptes anuals simplificats d'ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2017, van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre les esmentats comptes anuals simplificats segons l'informe emès en data 1 de juny de 2018.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals simplificats

Els membres de la Junta Directiva de l'Associació són responsables de formular els comptes anuals simplificats 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 que resulta d'aplicació, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material a causa de frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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 simplificats.

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:

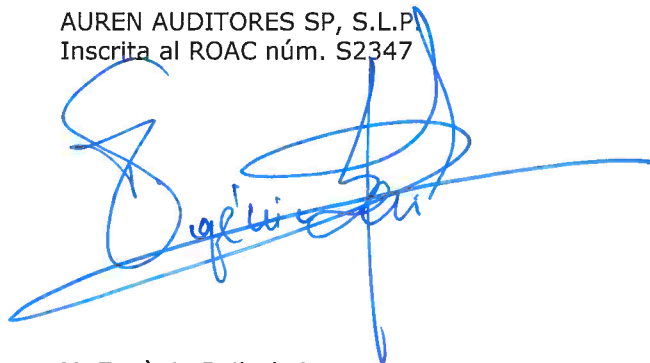
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats a causa a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El 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'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres de la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres de la Junta Directiva, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat 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 simplificats 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 entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres de la Junta Directiva de l'Associació en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatiu que han estat objecte de comunicació als membres de la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats 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.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita al ROAC núm. S2347



M. Eugènia Bailach Aspa
Inscrita al ROAC núm. 12855

11 de juny de 2019

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

AUREN AUDITORES SP, SLP

2019 Núm.20/19/08796

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

ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya

Comptes Anuals Simplificats de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2018

ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya

BALANC SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31/12/2018	31/12/2017	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:	Nota 10	285.569	285.026
Immobilitzat intangible	Nota 6	292.840	590	Fons propis-		9.244	9.244
Immobilitzat material	Nota 7	501.667	454.555	Fons dotacional		275.781	275.033
Inversions financeres a llarg termini	Nota 8	1.694	1.694	Excedent d'exercicis anteriors	Nota 4	544	749
Total actiu no corrent		796.201	456.839	Excedent de l'exercici: positiu	Nota 11	722.172	383.025
				Subvencions, donacions i legats rebuts		1.007.741	668.051
				Total patrimoni net			
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors, patrocinadors, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar-				Creditors per activitats i altres comptes a pagar-	Nota 9	43.582	42.824
Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		240.470	241.391	Proveïdors	Nota 9	445	-
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	Nota 14.2	239.605	228.948	Creditors variats		7.779	7.405
Subvencions pendents de cobrament	Nota 8	865	-	Personal	Nota 9	15.261	15.124
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 8	14.652	12.443	Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 12	20.097	20.295
Total actiu corrent		255.122	12.645	Total passiu corrent		43.582	42.824
Total actiu		1.051.323	710.875	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.051.323	710.875

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria simplificada adjunta formen part integrant del balanç simplificat corresponent a l'exercici 2018

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya

COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT DE L'EXERCICI 2018

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
Ingressos per les activitats-		445.150	422.239
Prestacions de serveis	Nota 13.1	375.974	367.571
Subvencions oficials per les activitats	Nota 13.2	56.700	50.572
Donatius i altres ingressos per a activitats	Nota 13.3	12.476	4.095
Aprovisionaments	Nota 13.4	(1.788)	(858)
Consums		(1.788)	(858)
Despeses de personal	Nota 13.5	(386.283)	(374.044)
Sous i Salaris i assimilats		(292.820)	(298.582)
Càrregues Socials		(93.463)	(75.462)
Altres despeses d'explotació-		(40.512)	(33.879)
Serveis exteriors	Nota 13.4	(34.677)	(29.753)
Reparacions i conservacions		(4.388)	(6.710)
Serveis de professionals independents		(9.304)	(4.728)
Primes d'assegurances		(3.555)	(3.488)
Serveis bancaris i similars		(86)	(9)
Quotes a altres entitats		(995)	(775)
Subministraments		(15.780)	(13.570)
Altres serveis		(569)	(473)
Tributs		(237)	(51)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-	2.954
Altres despeses de gestió corrent		(5.598)	(4.075)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 13.4	(49.199)	(45.788)
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	Nota 10	33.176	30.125
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		544	749
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		544	749
Impost sobre beneficis		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI: POSITIU		544	749

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria simplificada adjunta formen part integrant del compte de resultats simplificat corresponent a l'exercici 2018

Les dades de l'exercici 2017 han estat re expressades tal i com s'indica a la nota 3.5 de comparació de la informació de la present memòria.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Exercici tancat el 31 de desembre del 2018

	FONS DOTACIONAL	EXCEDENTS EXERCICIS ANTERIORS	EXCEDENT DE L'EXERCICI	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	TOTAL
A) SALDO, FINAL EXERCICI 2016	9.244	274.799	234	333.150	617.427
I. Ajust. per canvis de criteri de l'ex. i ant.	0	0	0	0	0
II. Ajustaments per errors de l'exerc. i ant.	0	0	0	0	0
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2017	9.244	274.799	234	333.150	617.427
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	749	0	749
III. Altres variacions del patrimoni net	0	234	-234	49.875	49.875
C) SALDO, FINAL EXERCICI 2017	9.244	275.033	749	383.025	668.051
I. Ajust. per canvis de criteri de l'ex. i ant.	0	0	0	0	0
II. Ajustaments per errors de l'exerc. i ant.	0	0	0	0	0
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2018	9.244	275.033	749	383.025	668.051
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	544	0	544
III. Altres variacions del patrimoni net	0	749	-749	339.147	339.147
E) SALDO, FINAL EXERCICI 2018	9.244	275.781	544	722.172	1.007.741

1. Activitat de l'Entitat

ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya, creada l'any 1983 (d'ara en endavant, ASEPAC o l'Associació) és una institució benèficoprivada, sense ànim de lucre, que té com objectiu el foment de l'assistència, tractament, formació i integració socio-laboral de les persones amb autisme i amb altres trastorns generalitzats del desenvolupament.

ASEPAC te en funcionament el centre TRELAB, amb la finalitat d'oferir resposta a les necessitats dels adolescents i adults que no s'han pogut integrar en centres ocupacionals per a persones amb disminució psíquica, degut als greus problemes conductuals que manifesten. Actualment te una capacitat de 42 places.

L'objectiu de TERLAB és el de proporcionar a aquestes persones un tractament terapèutic apropiat a les seves necessitats així com un treball adequat a les seves capacitats. Les instal·lacions de TERLAB consisteixen en uns tallers de 1.400 m2, uns hivernacles de 1.024 m2 i uns terrenys agrícoles de 13.000m2.

Mitjançant TERLAB es gestionen els següents serveis:

Inserció sociolaboral: Te com a objectiu formar i preparar les persones amb TEA per a que disposin la possibilitat d'integrar-se, dintre de les seves possibilitats, en el món laboral.

Teràpia ocupacional i treball amb recolzament: La seva finalitat és la de proporcionar a les persones amb TEA un treball el més normalitzat possible, adaptat a les seves necessitats i capacitats, amb el clar objectiu de millorar la seva qualitat de vida.

Servei terapèutic de vacances i respir familiar: La seva missió és oferir a les famílies un servei que els permeti conciliar, amb tota normalitat la seva vida social i laboral, amb les necessitats de la persona amb TEA.

Amb data 27 de gener de 2000, la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques (Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya) resolgué la inscripció del canvi de denominació d'Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya (ASEPAC) pel d'ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya. El domicili social de l'Associació està situat a la Ronda del Carril número 75, La Garriga.

Amb data 30 d'abril de 2012 la Direcció General de Protecció Social (DGPS) resolgué favorablement per a l'associació vinculada, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya (APAFAC) l'aprovació de l'expedient del contracte administratiu de la gestió en règim de concert de les places d'acolliment residencial per a persones amb trastorn autista i altres trastorns per un període d'un any prorrogable fins a un màxim de cinc. Amb data 12 de gener de 2018 s'ha renovat el citat contracte administratiu amb l'Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya (APAFAC) amb la Direcció General de Protecció Social – DGPS per a l'exercici 2018. Les activitats que desenvolupa ASEPAC es realitzen al servei dels usuaris de les residències terapèutiques d'APAFAC.

L'Associació va iniciar un pla d'igualtat al setembre de 2018 i l'ha finalitzat al març de 2019, tot i això l'Entitat ha tingut sempre en el seu ideari donar aquest tracte tant als usuaris als que atén com als col·lectius de professionals amb els qui treballa.

Ni durant aquest exercici ni l'anterior l'Associació no ha atorgat ajuts directes a persones físiques o a cap altra entitat.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

2. Règim jurídic i marc normatiu

L'Associació es troba subjecta a la legislació vigent aplicable a associacions i figura inscrita amb el número 6.109 en el Registre d'Associacions. L'Associació fou reconeguda d'utilitat pública pel Ministre de l'Interior en virtut de l'Ordre de 7 de novembre de 1996. L'Associació s'ha acollit a la Llei de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General, aprovada el 24 de novembre de 1994.

La Junta Directiva de l'Associació està formada a la data de formulació dels comptes anuals simplificats per les següents persones:

President:	Sr. Antonio Lozano Antillaque
Vicepresident:	Sra. Rosa Aldabó Recasens
Secretari :	Sr. Lluís Margenat Rius
Tresorer :	Sr. Francesc Esteller Elias
Vocals :	Sra. Marta Roca Fina

Aquests comptes anuals simplificats han estat formulats per la Junta Directiva de l'Associació d'acord amb el marc normatiu i d'informació financera aplicable a la Associació, establert en:

- a) Codi de Comerç, Codi Civil Català i legislació mercantil.
- b) Llei 4/2008 de 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- c) Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008 i les seves modificacions introduïdes pel Decret 125/2010 de 14 de setembre de 2010.
- d) Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials i les modificacions introduïdes pel Decret 1159/2010 de 17 de setembre de 2010 i pel Reial Decret 602/2016 de 2 de desembre de 2016.
- e) La llei 49/2002 de 23 de desembre de Règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.
- f) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'acord amb el Pla General Comptable i les seves normes complementàries.
- g) La restant normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

3. Bases de presentació dels Comptes Anuals Simplificats

D'acord amb el que preveuen les normes d'elaboració dels comptes anuals simplificats, en relació a la memòria simplificada, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats en que la informació que es sol·licita no sigui significativa o aplicable.

3.1. Imatge fidel

Els comptes anuals simplificats adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb el marc normatiu que resulti d'aplicació, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals simplificats se sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per altra banda, els comptes anuals simplificats de l'exercici 2017 van ser aprovats per l'Assemblea General amb data 15 de juny de 2018.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

3.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, la Junta Directiva de l'Associació ha formulat aquests comptes anuals simplificats tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els comptes anuals simplificats. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

3.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals simplificats adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per la Junta Directiva de l'Associació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (vegeu la Nota 5.2 i 5.5)
- La vida útil dels actius intangibles i materials (vegeu la Nota 5.1 i 5.2)
- El càlcul de provisions (vegeu la Nota 5.5)

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2018, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si escau, de manera prospectiva.

3.4. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç simplificat, del compte de resultats simplificat i de l'estat de canvis simplificat en el patrimoni net es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria simplificada.

3.5. Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria abreujada referida a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017.

Les dades del compte de resultats de l'exercici 2017 han estat re expressades a efectes de comparabilitat amb l'exercici 2018.

S'han realitzat reclasseficacions entre els següents comptes d'ingrés:

- 1.- Les quotes de socis per import de 940 euros han passat d'estar classificades a l'epígraf d'Altres ingressos de les activitats a classificar-se a l'epígraf de Prestacions de serveis
- 2.- La reversió per deteriorament de crèdits per import de 2.954€ s'ha classificat de l'epígraf de Donatius i altres ingressos de les activitats a l'epígraf de Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats.
- 3.- Les subvencions de capital traspasades a resultats per import de 30.125€, s'han reclasseficat de la partida "Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici" a la partida de "Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats".

3.6. Canvis en criteris comptables

En aquest exercici no ha calgut efectuar cap correcció significativa en els comptes anuals que modifiquin criteris comptables o estimacions utilitzades en els exercicis precedents.

3.7 Correcció d'errors

En aquest exercici no ha calgut efectuar cap correcció significativa en els comptes anuals que modifiquin criteris comptables o estimacions utilitzades en els exercicis precedents; diferents als que s'indiquen a la nota de comparació de la informació.

4. Distribució de resultats

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2018 és la següent:

	2018	2017
Base de repartiment:		
Excedent positiu de l'exercici	544	749
	544	749
Distribució:		
Romanent	544	749
	544	749

La proposta de distribució de l'excedent positiu que la Junta Directiva presentarà a l'aprovació de l'Assemblea General de l'Associació serà la de destinar la totalitat de l'excedent positiu a "Romanent". L'aplicació de l'exercici anterior va ser aprovat per l'Assemblea General el 15 de juny de 2018, amb la mateixa distribució que la proposada per la Junta Directiva.

5. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Associació en l'elaboració dels seus comptes anuals simplificats per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

5.1. Immobilitzat intangible

Com norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada, i en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil, estimada en 10 anys.

L'entitat reconeix comptablement 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

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

d'aquests actius i, en el seu cas, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en els exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

5.1.1 Drets de gestió

La Fundació Congost, entitat vinculada a l'Associació, com a fundació benèfica assistencial sense ànim de lucre, té cedit l'ús per un període que finalitza el 14 de maig de 2042 de la finca situada a La Garriga, carrer de l'Onze de setembre, número 16, pel títol que es dirà. Aquesta finca és propietat de la Fundació Privada Cottet.

Per la seva part, ASEPAC és una associació benèfica-assistencial i declarada d'utilitat pública, que té com a finalitat el foment de l'assistència, tractament, formació i integració socio-laboral de les persones amb autisme.

Dins de l'àmbit de la finca del carrer de l'Onze de setembre, número 16, s'han dut a terme les obres i treballs de condicionament, d'infraestructura i d'equipaments necessaris per tal d'adequar-ne una part com a centre de dia per al tractament de les persones amb autisme.

El dia 31 de desembre de 1992 Fundació Congost i ASEPAC varen formalitzar un conveni l'objecte del qual és la gestió i administració del centre de tractament integral per a adolescents i adults (TERLAB), del servei terapèutic de vacances (STV) i de l'escola d'estiu, ubicats a l'Avinguda onze de setembre, número 16, de la Garriga, dins de l'àmbit de la finca descrita en el punt primer anterior, essent que, des d'aleshores ençà, ininterrompudament, el referit conveni ha vingut renovant-se anualment.

En data 20 de desembre de 2018 s'ha acordat modificar el conveni subscrit el 31 de desembre de 1992 i estendre la seva durada fins al dia 14 de maig de 2042. Arribada aquesta data el conveni quedarà sense efectes.

De conformitat amb les Normes de Registre i Valoració del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Real Decret 259/2008, i d'acord amb la seva norma 6ª de registre i valoració, s'ha dut a terme el reconeixement d'aquest immobilitzat intangible, d'acord amb el valor raonable de la cessió del dret.

Per a la determinació de l'esmentat valor raonable es va prendre com a referència i base de càlcul la valoració del preu de l'arrendament de les finques on es du a terme la gestió i administració, realitzada per expert independent mitjançant informe pericial emès a l'efecte, quedant establerta la renda anual i valorat el dret conforme la durada fixada dins al 14 de maig de 2042.

De conformitat amb aquesta mateixa norma, l'esmentat valor s'ha imputat directament al patrimoni net en tant que subvenció no reintegrable.

En aquest sentit, de conformitat amb l'apartat 3 de la NRV 18ª, el valor reconegut directament en el patrimoni net s'imputa al compte de pèrdues i guanys atenent la finalitat de la subvenció i en proporció a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, que es realitza de forma lineal, a raó dels anys de durada de la pròrroga de l'esmentat contracte de gestió i administració.

Pel que fa al reconeixement i eventual reversió del deteriorament d'aquest actiu en concret, se seguiran els mateixos criteris establerts per la Fundació en allò relatiu a la determinació i reconeixement de pèrdues pels deterioraments dels elements de l'immobilitzat intangible.

5.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora, inicialment, pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es minora per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al que es menciona en aquest mateix apartat.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixin a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

L'Associació amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Edificis i altres construccions	14
Maquinària, instal·lacions i utillatge	6-10
Mobiliari	6
Equips per processos d'informació	4

Els elements de l'immobilitzat associats als béns on es desenvolupa la gestió i administració dels espais de tractament integral per a adolescents i adults (TERLAB), del servei terapèutic de vacances (STV) i de l'escola d'estiu, en virtut del conveni prorrogat per signatura entre la Fundació Privada Congost Autisme i ASEPAC el 20 de desembre de 2018, respecte de la finca situada a la Garriga, carrer de l'Onze de setembre, número 16, per un període que finalitza el dia 14 de maig de 2042, (veure Nota 6) s'amortitzen d'acord a la seva vida útil, la qual resulta inferior al termini de finalització de l'esmentada cessió. El Patronat de la Fundació Congost va firmar la renovació de cessió d'ús dels actius amb la Fundació Cottet-Mor per un període de 25 anys addicionals, vigent a partir del 14 de maig de 2017. Finalitzant, doncs, el 14 de maig de 2042, podent l'Associació seguir utilitzant de forma gratuïta els referits béns fins al data de finalització, abans relacionada.

Deteriorament d'actius materials

Al tancament de cada exercici, sempre que existeixin indicis de deteriorament, l'Associació procedeix a estimar, mitjançant el denominat "Test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

El càlcul per deteriorament s'efectua de forma individualitzada i l'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys les despeses de venda i el seu valor en ús.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen indicis de deteriorament.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

5.3. Instruments financers

5.3.1. Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix l'Associació es classifiquen en la categoria següent:

- a) Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o els que, al no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.

Valoració inicial

Els actius financers es registren, inicialment, al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar, fiances i dipòsits constituïts es valoren al seu cost amortitzat.

Com a mínim, al tancament de l'exercici l'Associació realitza un test de deteriorament pels actius financers. Es considera que existeix una evidència objectiva de deteriorament si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de resultats simplificat.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per l'Associació per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, es fonamenta en una anàlisi de la antiguitat del deute així com en una anàlisi específica dels deutors.

L'Associació dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer, i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

5.3.2 Passius financers

Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té l'Associació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren, inicialment, al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

L'Associació dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

5.4. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, l'Associació segueix els criteris següents:

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
2. Subvencions de caràcter reintegrable: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas, s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

5.5. Provisions i contingències

La Junta Directiva de l'Associació, en la formulació dels comptes anuals simplificats, diferencien entre:

1. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
2. Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura dels quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Associació.

Els comptes anuals simplificats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals simplificats, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria simplificada, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

5.6. Impostos sobre beneficis

L'Associació, atès que no té ànim de lucre, és una entitat totalment exempta de l'Impost sobre Societats en els termes previstos en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

5.7. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç de situació simplificat adjunt, els imports es classifiquen en corrents i no corrents. Els corrents corresponen a aquells imports que l'Associació espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació (normalment, 1 any). Aquells altres que no corresponen amb aquesta classificació, es consideren no corrents.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

5.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. A conseqüència d'aquest criteri, els ingressos obtinguts amb patrocinis i/o donacions que es duen a terme, totalment o parcialment, durant l'exercici següent es periodifiquen en funció de la seva meritació.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la prestació sigui estimat amb fiabilitat.

5.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de l'Associació, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de l'Associació per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

5.10. Transaccions amb entitats vinculades

L'Associació realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat, amb compliment de la normativa reguladora de mètodes de valoració.

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats vinculades però sense formar un grup, les següents:

Entitats vinculades
- APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya - CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya - Fundació Privada Congost-Autisme

5.11. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada a pagar les indemnitzacions d'aquells treballadors amb els que, sota certes condicions, rescindeixin les seves relacions laborals. En conseqüència, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa de l'exercici en el que s'adopta la decisió i es crea una expectativa vàlida davant de tercers sobre l'acomiadament. En els comptes anuals simplificats adjunts no s'ha registrat provisió alguna per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

6. Immobilitzat intangible

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2018 i 2017 es resumeixen a continuació:

Exercici 2018

Cost	Euros		
	01/01/2018	Addicions	31/12/2018
Propietat industrial i intel·lectual	738	-	738
Drets de gestió (*)	-	292.323	292.323
Total cost	101	292.323	293.061

Amortització	Euros		
	01/01/2018	Dotacions/addi.	31/12/2018
Propietat industrial i intel·lectual	(148)	(73)	(221)
Drets de gestió (*)	-	-	-
Total amortització acumulada	(148)	(73)	(221)

Total Immobilitzat intangible	Euros		
	01/01/2018	Addicions o Dotacions	31/12/2018
Cost	738	292.323	293.061
Amortització acumulada	(148)	(73)	(221)
Total net	590	292.250	292.840

(*) L'import comptabilitzat com a "Drets de gestió" fa referència a la cessió de la gestió i administració del centre de tractament integral per a adolescents i adults (TERLAB), del servei terapèutic de vacances (STV) i de l'escola d'estiu, que es menciona a la nota 5.1.1 i que comporta la utilització dels espais en virtut del conveni firmat entre la Fundació Privada Congost Autisme i ASEPAAC el 20 de desembre de 2018, respecte de la fica situada a la Garriga, carrer de l'Onze de setembre, número 16, per un període que finalitza el dia 14 de maig de 2042. El valor net comptable a 31 de desembre de 2018 és de 292.323 euros. (veure nota 5.1.1).

Exercici 2017

Cost	Euros		
	01/01/2017	Addicions	31/12/2017
Propietat industrial i intel·lectual Drets de gestió	738 -	-	738
Total cost	738	-	738

Amortització	Euros		
	01/01/2017	Dotacions	31/12/2017
Propietat industrial i intel·lectual Drets de gestió	(74) -	(74) -	(148) -
Total amortització acumulada	(74)	(74)	(148)

Total Immobilitzat intangible	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Cost	738	-	738
Amortització acumulada	(74)	(74)	(148)
Total net	664	(74)	590

7. Immobilitzat material

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2018 i 2017 es resumeixen a continuació:

Exercici 2018

Cost	Euros		
	01/01/2018	Addicions o Dotacions	31/12/2018
Edificis i altres construccions	285.459	58.340	343.799
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	705.750	37.898	743.648
Mobiliari	14.904	-	14.904
Equips per processos d'informació	11.500	-	11.500
Immobilitzat en curs	-	-	-
Total cost	1.017.613	96.238	1.113.851

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2018	Addicions o Dotacions	31/12/2018
Edificis i altres construccions	(61.370)	(17.537)	(78.907)
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	(481.597)	(30.347)	(511.944)
Mobiliari	(8.591)	(1.242)	(9.833)
Equips per processos d'informació	(11.500)	-	(11.500)
Total amortització	(563.058)	(49.126)	(612.184)

Total Immobilitzat Material	Euros		
	01/01/2018	Addicions o Dotacions	31/12/2018
Cost	1.017.613	96.238	1.113.851
Amortització acumulada	(563.058)	(49.126)	(612.184)
Total net	454.555	47.112	501.667

Exercici 2017

Cost	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Edificis i altres construccions	225.690	59.769	285.459
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	668.213	37.537	705.750
Mobiliari	14.904	-	14.904
Equips per processos d'informació	11.500	-	11.500
Immobilitzat en curs	-	-	-
Total cost	920.307	97.306	1.017.613

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Edificis i altres construccions	(45.795)	(15.575)	(61.370)
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	(452.701)	(28.896)	(481.597)
Mobiliari	(7.349)	(1.242)	(8.591)
Equips per processos d'informació	(11.500)	(-)	(11.500)
Total amortització	(517.345)	(45.713)	(563.058)

Total Immobilitzat Material	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Cost	920.307	97.306	1.017.613
Amortització acumulada	(517.345)	(45.713)	(563.058)
Total net	402.962	51.593	454.555

Les principals addicions de l'exercici 2018 corresponen a la construcció del taller i a la millora de les zones enjardinades.

La titularitat jurídica de tots els béns que s'inclouen en l'immobilitzat material pertany a l'Associació.

El detall de l'immobilitzat material subvencionat a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

Exercici 2018

	Euros		
	Cost	Amortització acumulada	Net
Maquinària, instal·lacions i utilatge	834.424	(404.575)	429.849
	834.424	(404.575)	429.849

Exercici 2017

	Euros		
	Cost	Amortització acumulada	Net
Maquinària, instal·lacions i utilatge	754.424	(371.399)	383.025
	754.424	(371.399)	383.025

Durant els exercicis 2018 i 2017, del total de immobilitzat adquirit, 80.000 euros, a cada exercici, han estat adquirits mitjançant subvencions (vegeu Nota 11).

No existeixen actius materials subjectes a garanties.

Al tancament de l'exercici 2018 i 2017, l'Associació no tenia cap compromís en ferm de compra d'immobilitzat.

La política de l'Associació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 no existeix dèficit de cobertura relacionat amb els esmentats riscos.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 l'Associació tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	406.281	406.281
Mobiliari	6.624	6.624
Equips per a processos d'informació	11.500	11.500
Total	424.405	424.405

8. Actius financers a llarg i curt termini

El detall de les Inversions financeres a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Exercici 2018

	Euros	Euros
	Llarg termini	Curt termini
Fiances i garanties	1.694	
Deutors, entitats del grup i vinculades		239.605
Usuaris i altres deutors		865
Subvencions pendents cobrament		-
Efectiu i tresoreria		14.652
Total	1.694	255.122

Exercici 2017

	Euros	Euros
	Llarg termini	Curt termini
Fiances i garanties	1.694	
Deutors, entitats del grup i vinculades		228.948
Usuaris i altres deutors		-
Subvencions pendents cobrament		12.443
Efectiu i tresoreria		12.645
Total	1.694	254.036

El saldo de les inversions financeres a llarg termini al 31 de desembre de 2018 i 2017 correspon principalment, a fiances constituïdes per l'Entitat.

A data de tancament, no hi saldos pendents de cobrament per les subvencions concedides. A 31 de desembre de 2017 figurava com a pendent de cobrament la subvenció que l'entitat havia rebut del Ministeri d'Afers Socials dintre del programa RESPIR.

9. Passius financers

El detall dels passius financers a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

A curt termini	Euros	
	2018	2017
Proveïdors i Creditors varis	8.224	7.405
Creditors parts vinculades	-	-
Personal	15.261	15.124
Total	23.485	22.529

La diferència entre el total dels passius financers i els deutes a curt termini de l'Associació corresponen al deute contret amb les Administracions Públiques que no tenen la consideració de passiu financer.

10. Fons dotacionals

El fons dotacional es va constituir l'any 1984 sense saldo i s'ha anat incrementant amb els excedents anuals fins a assolir el saldo actual.

D'acord amb la llei 4/2008 de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el 2 de maig de 2008, els excedents positius s'han d'adjudicar a l'Associació o destinar-se a les finalitats que estableixin els seus estatuts. En cap cas no es poden adjudicar als associats o a altres persones físiques determinades, ni a entitats amb ànim de lucre.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, l'Associació presenta un fons de maniobra positiu. La Junta Directiva espera obtenir en l'exercici 2019 un volum suficient de subvencions públiques i altres ingressos, de forma que permetin la continuïtat de les operacions dutes a terme per l'Associació. Els pressupostos elaborats pel proper any, els quals reflecteixen un excedent positiu entre els ingressos i les despeses, així com la previsió de tresoreria, s'han realitzat sota aquesta premissa.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

11. Subvencions, donacions i llegats

El detall d'aquest epígraf del balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Exercici 2018

	Euros
Subvencions d'organismes oficials:	
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	403.585
Generalitat de Catalunya (exercici 2018)	80.000
	483.585
Altres subvencions:	
Fundació Agrupació Mútua	9.015
Fundació ONCE	39.668
Fundació Roviralta	42.000
Obra Social Caja Madrid	97.940
Fundació Privada Congost-Autisme	144.960
Fundació Privada Auris 4	12.500
Fundación Solidaridad de Carrefour	4.756
	350.839
Total subvencions de capital	834.424
Altres subvencions privades	292.323
Menys	
Part reconeguda com a ingrés acumulat fins al 31 de desembre de 2018	(404.575)
	722.172

Exercici 2017

	Euros
Subvencions d'organismes oficials:	
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	403.585
	403.585
Altres subvencions:	
Fundació Agrupació Mútua	9.015
Fundació ONCE	39.668
Fundació Roviralta	42.000
Obra Social Caja Madrid	97.940
Fundació Privada Congost-Autisme	144.960
Fundació Privada Auris 4	12.500
Fundación Solidaridad de Carrefour	4.756
	350.839
Total subvencions de capital	754.424
Menys:	
Part reconeguda com a ingrés acumulat fins al 31 de desembre de 2017	(371.399)
	383.025

Als exercicis 2018 i 2017 s'han concedit subvencions per a la millora i condicionament dels serveis. Les subvencions rebudes a l'exercici 2018 han anat destinades a la construcció dels tallers i a la millora de les zones enjardinades. Les subvencions rebudes durant l'exercici 2017 van anar destinades a la pavimentació de les zones exteriors dels tallers, millora i ampliació de la zona dels hivernacles y la restauració de la façana de la Llar Cottet.

El moviment dels exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

	Euros	
	2018	2017
Saldo inicial	383.025	333.150
Addicions:		
Imputades a l'immobilitzat	372.323	80.000
Part traspasada a ingrés	(33.176)	(30.125)
Saldo final	722.172	383.025

L'import comptabilitzat com a "Drets de gestió" fa referència a la cessió de la gestió i administració del centre de tractament integral per a adolescents i adults (TERLAB), del servei terapèutic de vacances (STV) i de l'escola d'estiu, que es menciona a la nota 5.1.1 i que comporta la utilització dels espais, en virtut del conveni firmat entre la Fundació Privada Congost Autisme i ASEPAAC el 20 de desembre de 2018, respecte de la finca situada a la Garriga, carrer de l'Onze de setembre, número 16, per un període que finalitza el dia 14 de maig de 2042. El valor net comptable a 31 de desembre de 2018 és de 292.323 euros, que és el que s'ha registrat com alta dins de l'epígraf "Altres subvencions privades".(Veure nota 6).

Tal com s'indica a la Nota 5.4, l'Associació reconeix com a ingrés les subvencions en capital en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns finançats amb les esmentades subvencions. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 l'Associació havia complert tots els requisits necessaris per a la percepció de les subvencions incloses en el patrimoni net.

Durant els exercicis 2018 i 2017, el moviment de les subvencions pendents de cobrament ha estat el següent:

Exercici 2018

	Euros			
	01/01/2018	Addicions	Cobraments	31/12/2018
Subvencions d'explotació (nota 13.2)	12.443	41.700	(54.143)	-
Subvencions de capital (nota 11)	-	80.000	(80.000)	-
Total subvencions	12.443	121.700	(134.143)	-

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Exercici 2017

	Euros			
	01/01/2017	Addicions	Cobraments	31/12/2017
Subvencions d'exploració	21.474	41.287	(50.318)	12.443
Subvencions de capital	-	80.000	(80.000)	-
Total subvencions	21.474	121.287	(130.318)	12.443

12. Administracions públiques i situació fiscal

D'acord amb la llei 49/2002 que desenvolupa el règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre, l'Associació es troba subjecta a un règim d'exempció total de les rendes que genera.

12.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques és la següent:

Saldos creditors

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Hisenda pública, creditora per IRPF	11.163	14.033
Hisenda pública, creditora per Seguretat Social	8.934	6.262
Total	20.097	20.295

12.2. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

L'Associació té oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals es troba subjecta pels últims quatre anys. La Junta Directiva considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels mencionats impostos pel que, en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació de la normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en el cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa a la memòria simplificada adjunta.

13. Ingressos i despeses

13.1. Ingressos totals

El detall dels epígrafs d'ingressos del compte de resultats simplificat adjunt dels exercicis 2018 i 2017, és el següent:

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Exercici 2018

	Euros		
	Serveis		
	Centre de teràpia ocupacional	Altres	Total
Ingressos per prestació de serveis	375.034	-	375.034
Ingressos quotes	-	940	940
Total vendes	375.034	940	375.974
Donatius	6.878	5.598	12.476
Total ingressos socials	6.878	5.598	12.476
Subvencions per al manteniment del centre i serveis	56.700	-	56.700
Total subvencions d'exploració	56.700	-	56.700
Subvencions de capital	33.176	-	33.176
Total subvencions de capital	33.176	-	33.176
Total ingressos	471.788	6.538	478.326

Exercici 2017

	Euros		
	Serveis		
	Centre de teràpia ocupacional	Altres	Total
Ingressos per prestació de serveis	366.632	-	366.632
Ingressos quotes	-	940	940
Total vendes	366.632	940	367.572
Donatius i altres ingressos per activitats	20	4.075	4.095
Total ingressos socials	20	4.075	4.095
Subvencions per al manteniment del centre i serveis	50.572	-	50.572
Total subvencions d'exploració	50.572	-	50.572
Total variació de provisions	-	2.954	2.954
Subvencions de capital	30.125	-	30.125
Total subvencions de capital	30.125	-	30.125
Total ingressos	447.349	7.969	455.318

Aquestes dades han estat re expressades tal i com s'indica a la nota 3.5 de la present memòria.

13.2. Subvencions oficials per a activitats

Les subvencions d'exploració rebudes fins al mes d'abril de l'exercici 2012 corresponien, principalment, a les que la Direcció General de Protecció Social – DGPS de la Generalitat de Catalunya va concedir a l'Associació

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

pel manteniment de les seves residències. Des de l'1 de maig de 2012 i com a conseqüència de la gestió en règim de concert de les residències terapèutiques on es desenvolupen les tasques i activitats d'APAFAC (vegeu Nota 1), la principal font d'ingressos ha esdevingut la facturació pels serveis d'assistència, tractament, formació i integració socio-laboral de les persones amb autisme que l'Associació realitza per als usuaris d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, l'associació vinculada que gestiona el concert, comptabilitzat a l'epígraf "Prestacions de serveis" (vegeu nota 14.1).

El contingut d'aquest epígraf és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	-	41.700
Generalitat de Catalunya	41.700	-
Altres subvencions oficials	-	1.650
Altres subvencions d'organismes privats	15.000	7.222
Total	56.700	50.572

13.3. Donatius i altres ingressos per a l'activitat

L'import de l'epígraf del compte de pèrdues i guanys simplificat de "Donatius i altres ingressos per a les activitats" per import de 12.476 i 4.095 euros (dada re expressada; veure nota 3.5), respectivament, correspon, principalment, amb els donatius de particulars i de diverses empreses rebuts durant els exercicis 2018 i 2017 per l'Associació.

13.4. Despeses totals

El detall dels epígrafs de despeses del compte de resultats simplificat dels exercicis 2018 i 2017 adjunt és el següent:

Exercici 2018

	Euros		
	Serveis		
	Centre de teràpia ocupacional	Altres	Total
Consum de productes	1.788	-	1.788
Total aprovisionaments	1.788	-	1.788
Altres serveis exteriors	34.677	5.835	40.512
Total altres despeses d'explotació	34.677	5.835	40.512
Dotacions per amortitzacions i provisions	49.199	-	49.199
Total dotacions per a amortitzacions i provisions	49.199	-	49.199
Total despeses	85.664	5.835	91.499

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Exercici 2017

	Euros		
	Serveis		
	Centre de teràpia ocupacional	Altres	Total
Consum de productes	858	-	858
Total aprovisionaments	858	-	858
Altres serveis exteriors	29.753	4.126	33.879
Total altres despeses d'explotació	29.753	4.126	33.879
Dotacions per amortitzacions i provisions	45.788	-	45.788
Total dotacions per a amortitzacions i provisions	45.788	-	45.788
Total despeses	76.399	4.126	80.525

13.5. Despeses de personal

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys simplificat dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	292.820	298.582
Seguretat social	91.979	71.648
Altres càrregues socials	1.484	3.814
Total	386.283	374.044

14. Entitats del grup, associades i altres parts vinculades**14.1. Operacions amb entitats vinculades**

L'Associació comparteix local i té serveis administratius comuns amb altres entitats vinculades, fet que ha originat durant els exercicis 2018 i 2017 càrrecs per diferents conceptes entre les diferents entitats vinculades segons el detall següent:

Exercici 2018

	Euros	
	Ingressos	Despeses
APAFAC, Associació Pares de Fills amb Autisme de Catalunya	328.253	-
Fundació Privada Congost – Autisme	15.000	6.346
CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya	34.821	-
Total	378.074	6.346

Exercici 2017

	Euros	
	Ingressos	Despeses
APAFAC, Associació Pares de Fills amb Autisme de Catalunya	329.728	-
Fundació Privada Congost – Autisme	7.222	4.203
CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya	26.089	-
Total	363.039	4.203

14.2. Saldos mantinguts amb entitats vinculades

La composició dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

Exercici 2018

	Euros
	Saldos per activitats
	Deutors
APAFAC, Associació Pares de Fills amb Autisme de Catalunya	219.504
Fundació Privada Congost – Autisme	15.000
CERAC, Centre especialitzat de rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya	5.101
Total	239.605

Exercici 2017

	Euros
	Saldos per activitats
	Deutors
APAFAC, Associació Pares de Fills amb Autisme de Catalunya	219.495
Fundació Privada Congost – Autisme	7.222
CERAC, Centre especialitzat de rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya	2.231
Total	228.948

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

15. Retribucions i altres prestacions a la Junta Directiva i a l'Alta Direcció de la Associació

Durant els exercicis 2018 i 2017 els membres de la Junta Directiva de l'Associació no han meritat cap tipus de retribució. A 31 de desembre de 2018 i 2017 tampoc es mantenen acomptes o crèdits concedits als membres de la Junta Directiva ni s'havia contret amb els mateixos qualsevol obligació en matèria de pensions o assegurances de vida.

Durant els exercicis 2018 i 2017, les tasques d'Alta Direcció han estat assumides pel Director General de l'Associació, el Sr. Joan Cruells, que ha percebut 4.228 i 4.228 euros en concepte de retribució, respectivament.

A data de tancament dels exercicis 2018 i 2017, no existien acomptes ni crèdits concedits a personal d'aquesta Direcció.

16. Liquidació del pressupost dels exercicis 2018 i 2017

L' Associació fa anualment només un pressupost ordinari o d'operacions de funcionament. La liquidació del pressupost ordinari dels exercicis 2018 i 2017 es detalla tot seguit:

Exercici 2018

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Treballs altres entitats	-	-	-
Despeses de personal	378.000	386.283	8.283
Amortització	50.000	49.199	(801)
Altres despeses d'exploració	40.000	42.300	2.300
Total despeses	468.000	477.782	9.782
Ingressos pressupostaris:			
Ingressos de serveis	363.500	375.034	11.534
Quotes socis	940	940	-
Subvencions capital	34.700	33.176	(1.524)
Ajudes i donatius	69.450	69.176	(274)
Total ingressos	468.590	478.326	9.736
Saldo	590	544	46

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Exercici 2017

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Aprovisionaments	-	858	(858)
Despeses de personal	389.800	374.044	15.756
Amortització i provisions	38.916	45.788	(6.872)
Altres despeses d'explotació	45.000	33.879	11.121
Total despeses en operacions de funcionament	473.716	454.569	19.147
Ingressos pressupostaris:			
Ingressos de serveis	365.160	366.632	(1.472)
Quotes socis	960	940	20
Subvencions, donacions i altres	108.320	87.746	20.574
Ingressos financers	-	-	-
Total ingressos en operacions de funcionament	474.440	455.318	19.122
Saldo operacions	724	749	(25)

Les principals variacions de l'exercici 2018 corresponen a un augment de la despesa de "Personal", així com, a un increment dels ingressos per "Serveis". Les desviacions tan positives com negatives, al final queden compensades, donant un resultat molt semblant al que s'havia previst en el pressupost.

Les principals variacions de l'exercici 2017 corresponien a un augment de la despesa "d'amortització", així com, a una disminució dels ingressos per "subvencions, donacions i altres".

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

L'Entitat va ser declarada d'utilitat pública l'any 1992 i a l'estar acollida al règim fiscal especial regulat a la Llei 49/2002 ha de complir amb l'obligació de destina a la realització de les finalitats d'interès general, al menys el 70% de les seves rendes netes. A continuació s'inclou la informació corresponent per a acreditar aquest compliment

Exercici	Ingressos de l'entitat	Despeses necessàries	Diferència	Aplicació obligatòria 70%	Import aplicat	%	Aplicació fundacional executada			Import pendent
							2016	2017	2018	
2016	456.874	-3.670	453.204	317.243	-452.970	99,95%	452.970			0
2017	452.364	-3.548	448.816	314.171	-451.021	100,49%		451.021		0
2018	478.326	-3.878	474.448	332.114	-473.904	99,89%			473.904	0

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

18. Altra informació

18.1. Personal

El nombre mitjà de persones empleades durant els exercicis 2018 i 2017, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Diplomats	3	3	3	3
Auxiliars tècnics	2	8	2	6
Total	5	11	5	9

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

A continuació es detalla la informació requerida per la disposició final segona de la Llei 31/2015, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, i que modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tot això d'acord amb lo establert en la resolució del 29 de gener de 2017 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2018	2017
	Dies	
Període mig de pagament	22	9

Les dades exposades en el quadre anterior sobre pagaments a proveïdors fan referència als proveïdors de l'Associació que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb subministradors de béns i serveis, de manera que inclouen dades relatives a les partides de "Proveïdors", "Creditors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç de situació simplificat adjunt.

S'entendrà com "Període mig de pagament a proveïdors" l'expressió dels temps de pagament o aplaçament en el pagament del deute comercial.

18.3. Honoraris d'auditoria

Durant els exercicis 2018 i 2017, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de l'Associació, Auren Auditores SP. SLP (2018) i Deloitte, S.L.(2017), o per una empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comú o gestió han estat de 2.400 i 2.650 euros, respectivament.

No han estat prestats serveis professionals addicionals.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

19. Informació sobre el medi ambient

Atesa l'activitat a la que es dedica l'Associació, aquesta no té ni responsabilitats, ni despeses, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ésser significatives. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals simplificats respecte a informació de qüestions mediambientals, a excepció dels actius que posseeixen per una millora i respecte cap al medi ambient:

Taller de paper reciclat

Els elements que respecten el medi ambient que l'Associació que manté en l'immobilitzat material són la pila holandesa, el pulper i la màquina formadora de fulls (màquina semiautomàtica que recicla l'aigua en el procés de fabricació) utilitzades en les tasques terapèutiques de reciclatge de bona part del paper que arriba a les instal·lacions (el paper que s'obté, és un paper de qualitat, lliure de clor i derivats). Una bona part de l'aigua que s'utilitza en el taller de paper reciclat es recollida per ser utilitzada posteriorment en el reg de l'hort i en els wc.

Agricultura ecològica

S'ha donat continuïtat a l'agricultura ecològica per tal d'obtenir productes hortícoles de qualitat. Les instal·lacions de canalització d'aigües pluvials pel reg permeten millorar, de forma sensible, aquesta captació de recursos hídrics. La biotrituradora permet la elaboració de compost amb les restes de poda i subproductes de l'hort (l'experiència d'anys anteriors ens ha permès obtenir un compost de millor qualitat).

Geotèrmia de baixa entalpia

Durant l'exercici 2016 es va donar continuïtat a la instal·lació de la calefacció geotèrmica a l'edifici dels tallers.

El principi de funcionament de les aplicacions de geotèrmia de molt baixa temperatura (o entalpia), com és el cas que es planteja, es basa en la capacitat del subsòl de mantenir una temperatura pràcticament constant al llarg de tot l'any.

L'objectiu és cobrir la major part de les necessitats energètiques de l'edifici per mitjà d'un sistema d'energia geotèrmica basat en una bomba de calor geotèrmica (de la firma sueca THERMIA) i captacions verticals, reduint així substancialment el consum d'energia del centre i també les emissions de CO2 generades amb l'ús dels combustibles fòssils.

Plaques fotovoltaïques

Durant l'exercici 2016 es va donar continuïtat a la instal·lació de plaques fotovoltaïques per autoconsum.

Això permet convertir-se en productor de part de l'energia que consumeix (amb plaques fotovoltaïques) i per tant, reduir el consum d'energia elèctrica (de la xarxa convencional) i d'emissions de CO2, convertir-se en un model de sostenibilitat.

Els mòduls fotovoltaïcs instal·lats són de la casa Sunpower. Aquests mòduls són actualment els més eficients del mercat ja que proporcionen més potència amb el mateix espai.

El cost d'aquests elements (totalment subvencionats o finançats amb donacions) i la seva amortització acumulada a 31 de desembre de 2018 i 2017 són els següents:

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

	Euros	
	2018	2017
Pila holandesa:		
Cost	3.594	3.594
Amortització acumulada	(3.594)	(3.594)
	-	-
Pulper:		
Cost	6.473	6.473
Amortització acumulada	(6.473)	(6.473)
	-	-
Màquina Formadora de Fulles:		
Cost	31.502	31.502
Amortització acumulada	(31.502)	(31.502)
	-	-
Canalitzacions aigües pluvials:		
Cost	11.616	11.616
Amortització acumulada	(11.616)	(11.616)
	-	-
Biotrituradora:		
Cost	986	986
Amortització acumulada	(986)	(986)
	-	-
Geotermia		
Cost	65.105	65.105
Amortització acumulada	(20.617)	(14.106)
	44.488	50.999
Fotovoltaica		
Cost	20.588	20.588
Amortització	(7.377)	(5.323)
	13.211	15.265

20. Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici i fins a la data de formulació dels comptes anuals simplificats no s'ha produït cap altre fet posterior significatiu.

10 de juny de 2019

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

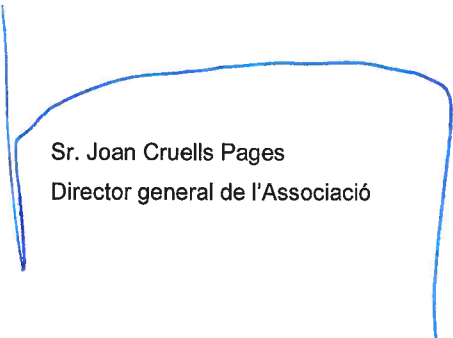
El Sr. Antonio Lozano Antillaque, en qualitat de President, i el Sr. Lluís Margenat Rius, en qualitat de Secretari de la Junta Directiva d'ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya, certifiquen que els Comptes Anuals simplificats corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2018, que inclouen el balanç simplificat i el compte de resultats simplificat, han estat formulats amb el vot favorable de tots els membres de la Junta Directiva d'ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya, a la reunió del 10 de juny de 2019, amb vistes a la seva verificació pels auditors i posterior aprovació per l'Assemblea General. Aquests documents s'estenen en 30 fulls, pàgines de la 1 a la 30, totes elles visades pel Secretari de la Junta Directiva, firmant en aquest últim full el President i el Secretari.



Sr. Antonio Lozano Antillaque
President



Sr. Lluís Margenat Rius
Secretari



Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació