

Muntaner, 479 entl, 4-6
08021 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91



**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
SIMPLIFICATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
REFERIT AL 31 DE DESEMBRE DE 2017**

DE:

**ASSOCIACIÓ CATALANA D'USUARIS I FAMILIARS DE
CENTRES GERIATRICS (ACFUC)**

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

Als membres de l'Assemblea de l' **ASSOCIACIÓ CATALANA D'USUARIS I FAMILIARS DE CENTRES GERIÀTRICS**.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de l'Entitat **ASSOCIACIÓ CATALANA D'USUARIS I FAMILIARS DE CENTRES GERIÀTRICS**, que comprenen el balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys 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 **ASSOCIACIÓ CATALANA D'USUARIS I FAMILIARS DE CENTRES GERIÀTRICS**, a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonaments de la opinió

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

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, aplicables a la nostra auditoria de Balanç a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord a l'establert a la normativa reguladora indicada anteriorment, hagin afectat a 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 als 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar al nostre informe.

Reconeixement d'ingressos

Les activitats de l'Entitat es financen, principalment, mitjançant subvencions, la imputació de les quals al resultat de l'exercici es realitza seguint allò establert a les normes de registre i valoració incloses a les notes de la memòria simplificada adjunta.

Hi ha un risc que els ingressos imputats al resultat es calculin erròniament o estiguin registrats en un període incorrecte. Com a part del nostre treball d'auditoria hem analitzat i comentat amb la Gerència els criteris establerts pel reconeixement d'ingressos per tal d'obtenir plena comprensió de la metodologia empleada amb la finalitat de provar el disseny, implementació i eficàcia operativa dels controls claus del cicle d'ingressos.

Al realitzar-ho, hem provat i avaluat els sistemes de tecnologies de la informació rellevants així com l'eficàcia operativa dels controls interns sobre l'exactitud i període de registre dels ingressos reconeguts als estats financers incloent, entre d'altres, la revisió i tractament de les resolucions corresponents a les subvencions atorgades a l'Entitat.

Les nostres proves no han identificat cap aspecte significatiu que faci canviar el nostre enfocament d'auditoria.

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

La Junta Directiva és responsable 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 **ASSOCIACIÓ CATALANA D'USUARIS I FAMILIARS DE CENTRES GERIÀTRICS**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, 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, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a 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 la Junta Directiva té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi altra alternativa realista.

Responsabilitat 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 es un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que poden influir en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

Muntaner, 479 entl, 4-6
08021 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91



En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 4, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona a 23 d'abril de 2018

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

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Any **2018** Núm. **20/18/05796**
CÒPIA

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

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. N° S/0525

Signat: Josep Suades
R.O.A.C. N° 5.604

Soci - Auditor de comptes
Muntaner, 479 entl. 4º-6ª, 08021 Barcelona

Annex 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 dels comptes anuals simplificats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 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 per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, 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 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 de auditoria obtinguda fins a la data de 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'entitat en relació amb, entre 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 significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals simplificats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

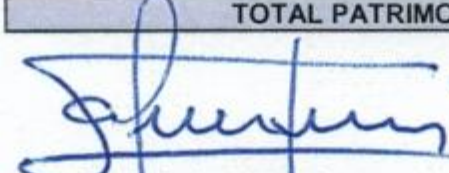
Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT

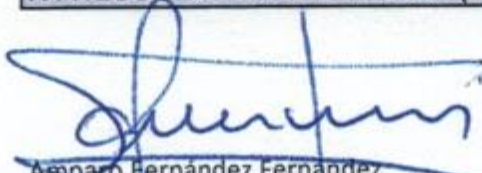
ACTIU	Notes	2017	2016
A) ACTIVO NO CORRIENTE		68.978,61	45.108,32
I. Immobilitzat intangible	5	485,05	955,82
II. Immobilitzat material	5	66.683,56	42.342,50
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a LL/T		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a LL/T	7	1.810,00	1.810,00
B) ACTIVO CORRIENTE		348.117,21	194.235,13
I. Existències		100,00	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	7	55.834,84	37.035,30
6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Administracions Públiques		55.834,84	37.035,30
III. Inversions en entitats del grup i associades a C/P		0,00	0,00
IV. Inversions financeres a C/P	7	1.734,99	1.935,45
V. Periodificacions a C/P		0,00	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		290.447,38	155.264,38
TOTAL ACTIU (A+B)		417.095,82	239.343,45

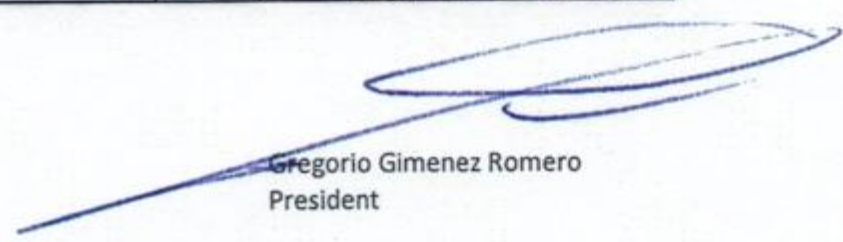
PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET		345.412,33	198.649,36
A-1) Fons Propis	9	195.412,33	198.649,36
I. Fons Socials			
II. Fons Especials			
III. Excedents d'exercicis anteriors		201.055,18	124.467,17
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutaries			
V. Excedent de l' exercici (Positiu o Negatiu)	3	-5.642,85	74.182,19
VI. Aportacions per compensar pèrdues			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	10	150.000,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		0,00	86,90
I. Provisions a Llarg Termini		0,00	0,00
II. Deutes a Llarg Termini		0,00	86,90
III. Deutes amb entitats del grup i associades a Llarg Termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a Llarg Termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		71.683,49	40.607,19
I. Provisions a Curt Termini			
II. Deutes a Curt Termini	8	2.084,81	2.562,05
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.561,34	2.038,58
2. Altres deutes a Curt Termini		523,47	523,47
III. Deutes amb entitats del grup i associades a Curt Termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	8	69.598,68	38.045,14
1. Proveïdors			
2. Creditors Varis		5.678,57	21.448,75
3. Personal (Remuneracions pendents de pagament)		0,00	0,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	11	11.261,50	9.921,63
5. Acomptes d'usuaris		52.658,61	6.674,76
V. Periodificacions a Curt Termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		417.095,82	239.343,45


Amparo Fernández Fernández
Tresorera


Gregorio Gimenez Romero
President

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFICAT			
COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT	Notes	2017	2016
1. Ingressos per les activitats		270.887,44	319.925,17
a) Vendes i prestacions de serveis		0,00	0,00
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		480,00	500,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		0,00	0,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	10	270.407,44	319.425,17
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	-1.719,33
a) Ajuts concedits		0,00	-1.719,33
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'organ de govern			
3. Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments		0,00	-7.738,52
6. Altres ingressos de les activitats		1.914,93	1.893,12
a) Ingressos per arrendaments		1.890,00	1.890,00
b) Altres Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		24,93	3,12
7. Despeses de Personal	12	-204.790,19	-174.333,70
8. Altres despeses d'explotació		-68.749,49	-64.360,62
a) Serveis Exteriors		-68.659,83	-63.940,11
1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
2) Arrendaments i Cànon	6	-14.241,76	-10.743,83
3) Reparacions i conservació		-4.227,00	-4.829,30
4) Serveis Professionals Independents		-9.277,53	-9.576,57
5) Transports		-9.572,63	-7.199,98
6) Primes d'assegurances		-4.899,34	-3.226,34
7) Serveis Bancaris		-656,50	-519,16
8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	0,00
9) Subministraments		-7.136,04	-6.116,98
10) Altres Serveis		-18.649,03	-21.727,95
b) Tributs		-89,66	-420,51
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l' immobilitzat	5	-3.831,27	-2.681,55
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat		0,00	0,00
11. Excès de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deteriorament i perdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats	12	-1.074,27	3.197,62
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-5.642,85	74.182,19
14. Ingressos Financers		0,00	0,00
15. Despeses Financers		0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de Canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'inst. financers		0,00	0,00
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		0,00	0,00
III. RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I+II)	3	-5.642,85	74.182,19
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)	3	-5.642,85	74.182,19


Amparo Hernández Fernández
Tresorera


Gregorio Gimenez Romero
President

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Otras aportaciones de socios	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar							
SALDO FINAL DE L'ANY 2015	0,00	0,00	104.367,54	0,00	20.099,63	0,00	0,00	0,00	124.467,17
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1									
II. Ajustaments per errors N-1			2.402,82						
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	0,00	0,00	106.770,36	0,00	20.099,63	0,00	0,00	0,00	126.869,99
I. Excedent de l'exercici					74.182,19				74.182,19
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net									
II. Operacions de patrimoni net									
1. Augments de fons dotacionals/fons especials									
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons especials									
3. Conversió de passius financersen patrimoni net (Condonació de deutes)									
4. Altres Aportacions									
III. Altres variacions del patrimoni net			20.099,63		-20.099,63				0,00
C) SALDO FINAL DE L'ANY 2016	0,00	0,00	126.869,99	0,00	74.182,19	0,00	0,00	0,00	201.052,18
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1									
II. Ajustaments per errors N-1									
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	0,00	0,00	126.869,99	0,00	74.182,19	0,00	0,00	0,00	201.052,18
I. Excedent de l'exercici					-5.642,85				-5.642,85
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net									
II. Operacions de patrimoni net									
1. Augments de fons dotacionals/fons especials									
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons especials									
3. Conversió de passius financersen patrimoni net (Condonació de deutes)									
4. Altres Aportacions			74.185,19		-74.182,19			150.000,00	150.000,00
III. Altres variacions del patrimoni net			201.055,18	0,00	-5.642,85	0,00	0,00	150.000,00	345.412,33
E) SALDO FINAL DE L'ANY 2017	0,00	0,00	201.055,18	0,00	-5.642,85	0,00	0,00	150.000,00	345.412,33

Amparo Fernández Fernández
Tresorera

Gregorio Gimenez Romero
President

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'ENTITAT PER A L'EXERCICI ANUAL TANCAT EL 31.12.17

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

Objecte Social

L'Associació ACFUC és una entitat privada sense ànim de lucre que consta inscrita al Registre d'Associacions del Departament de Justícia amb el núm. 19.846 i al Registre d'Entitats Privades d'Iniciativa Social, del Departament d'Acció Social i Ciutadania, amb el núm. EO-2039. Centra la seva activitat en el foment de l'associacionisme i el voluntariat per a l'atenció de serveis socials especialitzats en les tuteles a la gent gran. És en aquesta activitat des de l'any 1998 que es va crear l'Associació ACFUC que progressivament va assumint i incrementant el nombre de tuteles a mesura que es disposa, es forma i s'incorpora el personal i professionals adequats per a una gestió i prestació del servei de qualitat amb compliment dels indicadors establerts.

Desenvolupa la seva activitat en la tutela de persones legalment incapacitades, perfil de vellesa (Servei amb el núm. SO4045), en la defensa dels drets dels usuaris, i també dels seus familiars, i si fos necessari, davant dels organismes competents que en siguin responsables, en la informació sobre serveis i equipaments geriàtrics a Catalunya, en la divulgació i mentalització social respecte de la cultura de la vellesa, mitjançant l'organització d'actes conferències i campanyes adreçades a la gent gran (Servei amb el núm. SO4115), en l'ajut per crear vincles de col·laboració entre usuaris, familiars, responsables de centres geriàtrics i a les Administracions, en la col·laboració amb associacions i altres familiars, responsables de centres geriàtrics i a les Administracions, en la col·laboració amb associacions i altres entitats vinculades al col·lectiu de geriatria assistida i en la recopilació de la informació sobre investigació gerontològica.

L'any 2012 l'entitat va ser declarada com associació d'utilitat pública pel Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

Membres de l'Entitat

L'entitat té actualment 25 socis actius amb pagament de quotes unitàries de 20 euros, que són usuaris o familiars de centres geriàtrics, o persones afins amb la missió d'ACFUC. Durant l'any 2017, el nombre de socis ha estat de 25. L'entrada i captació de nous socis és un tema no senzill i de constant atenció per part de l'associació. La realitat ens porta a concloure que en alguns supòsits els associats sovint es motiven davant d'una problemàtica concreta a resoldre que en desaparèixer la problemàtica desapareix també l'associat. Això explica també les devolucions de quotes mensuals que es domicilien als bancs i que generen unes despeses financeres que no es poden recuperar.

Associació Catalana de Familiars, Usuaris i Col·laboradors de Centres Geriàtric
Associació núm. 19846, Entitat Social SO-4095, Entitat Privada d'Iniciativa Social EO-2939, Institució Tutelar SO-4115, NIF G-61471843

Alexandre Escudé

Tresorer

1

Gregorio Gimenez Romero
President

Programa Tutelar

A continuació es mostra l'evolució dels expedients atesos entre tuteles, curateles i defenses patrimonials.

Any	Nombre Expedients
2017	102
2016	115
2015	118
2014	116
2013	115
2012	103
2011	94
2010	90

Durant l'exercici 2017, ha hagut un total de 13 altes i de 15 baixes, finalitzant l'any amb un total de 85 càrrecs tutelars. També hem d'assenyalar, que molts càrrecs no s'han comptabilitzat com a baixa/alta, en tractar-se de canvis de càrrec (mesura cautelar a tutela p.ex)

Òrgans de Govern: l'Assemblea i la Junta de Govern

Assemblea:

L'òrgan de govern de l'associació el constitueix l'Assemblea de socis amb 25 membres actius a la data de formulació dels CCAA, i n'exerceixen els càrrecs de President, el Sr. Gregorio Gimenez Romero, i la de Secretaria M^a Luz Montero Palacios.

Les reunions es convoquen amb periodicitat ordinària anualment, i si alguna circumstància ho requereix, la convocatòria es realitza en sessió extraordinària. Durant l'any 2017 va ser celebrada el 10 d'octubre de 2017, l'assemblea ordinària on es van aprovar els comptes de l'entitat, i es van mantenir els membres de govern.

Junta de Govern:

Durant l'any 2017 la Junta Directiva s'ha reunit amb periodicitat ordinària semestral.

Tríptics i materials editats

L'Associació té editats uns materials gràfics de promoció i difusió de les activitats de serveis socials en relació al Programa Quetzal especialitzat en la difusió i formulació de voluntariat i també en relació al Programa Geronto-Tuteles de detecció precoç de presumptes incapaços i l'activitat principal Programa Tutelar. En els materials editats figura la col·laboració rebuda de les AAPP i d'institucions privades que col·laboren mitjançant subvencions o ajuts en els programes de voluntariat i de tuteles que són: l'Ajuntament de Barcelona (districte Eixample) i antic ICASS (Generalitat de Catalunya).

Programa Quetzal

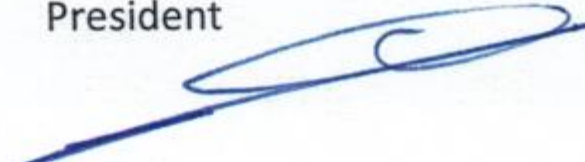
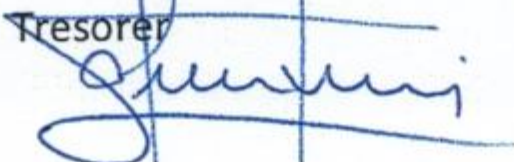
Formant part del Programa Quetzal, d'integració del voluntariat en centre geriàtrics, l'Associació ha promogut la signatura de convenis amb Residències i Centres sociosanitaris. Actualment té vigents els convenis amb Residència Mil·lenari, Residència Sant Roc de Badalona, Centre Fòrum – Hospital del Mar, i Hospital de l'Esperança, i Centre Dr. Emili Mira. Durant l'any 2014 es va cancel·lar el conveni amb el Col·legi Bon Pastor, per l'augment de la despesa que suposava el volum de participants, no podent arribar amb ells a cap tipus de pacte intermig. A l'any 2017, no s'ha arribat a nous acords.

Programa Geronto

Durant l'any 2017 no s'ha realitzat cap acció orientada al desenvolupament del Programa Geronto-Tuteles, donada la manca de col·laboració actual dels actors que intervenen. No obstant el programa ha continuat amb la tasca d'obtenció dels objectius marcats pel propi Programa. Aquests són principalment tres:

- Crear vincles de col·laboració entre els Centres de Serveis Socials de cada Barri i amb el veïnat.
- Detectar les persones grans susceptibles d'incapacitació i donar suport afectiu i assumir la defensa judicial.
- Agilitzar els tràmits jurídic-legals en procés de guarda de fet, incapacitació i posterior tutela.

S'ha d'assenyalar que tot i l'esforç realitzat per ACFUC per continuar amb la detecció de casos, i poder treballar-los conjuntament amb Serveis Socials, aquest any no ha donat els seus fruits, ja que no s'ha produït cap cas en tot l'any. Per aquesta raó, a ACFUC s'estan plantejant la desaparició del programa.



Projecte T'AJUDEM

Durant l'any 2017, ACFUC va rebre una donació que ha permès la creació del Projecte T'AJUDEM. Aquest projecte està pensat per aquells tutelats d'ACFUC, que arran de la seva precària situació econòmica no pot cobrir necessitats bàsiques i/o importants pel seu benestar. Així, els objectius d'aquest projecte són els següents:

- Millorar la qualitat de vida dels nostres tutelats.
- Donar resposta a les necessitats no cobertes dels nostres tutelats.
- Aconseguir que els nostres tutelats siguin atesos amb dignitat.

Davant la incipient creació del Projecte T'AJUDEM, durant l'any 2017, només han estat 2, els usuaris que s'han beneficiat del mateix, ja que cal tenir degudament acreditat que la necessitat existeix.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1) Imatge Fidel

Els comptes anuals han estat preparats per la Junta Directiva segons els registres comptables de l'entitat a 31 de desembre de 2017 i en les mateixes s'han aplicat els principis i criteris de valoració recollits al Decret 259/2008, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitats de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable amb la finalitat que reflectir de la millor manera la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

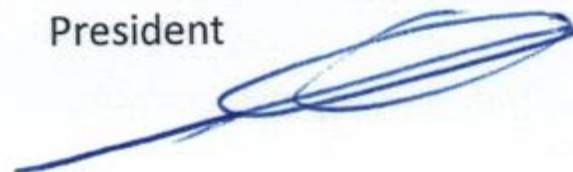
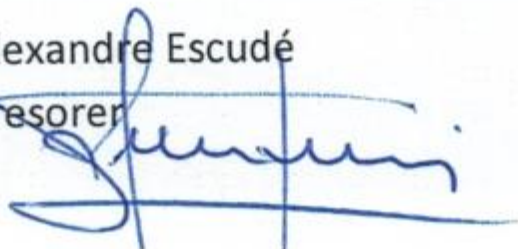
2) Principis comptables no obligatoris aplicats

No hi ha cap raó excepcional que justifiquin la no aplicació dels principis i normes comptables de general acceptació.

3) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2017 sobre els fets analitzats. És possible que aconteixements que puguin tenir lloc al futur obliguin a modificar-les en propers exercicis, fet que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació a les corresponents comptes futures.

Els comptes de l'Entitat s'elaboren sota el principi d'Entitat en funcionament ja que, tot i tenir un resultat negatiu en aquest exercici, s'està revertint la tendència de resultats negatius soferta en els últims exercicis i que acumulaven unes pèrdues recurrents que podrien comprometre els resultats



dels exercicis futurs si no es poden obtenir nous recursos, ja siguin públics o privats, per al manteniment i suport del Programes Geronto i Quetzal, i en part el programa Tutelar.

Aquestes pèrdues van començar a originar-se amb la gestió de la Junta Directiva destituïda en l'Assemblea Extraordinària de data 26 d'Octubre de 2009. D'aquesta forma, i un cop es va nomenar una nova Junta Directiva, es van emprendre tot un seguit de mesures per tal de millorar tant les polítiques econòmiques i financeres de l'Associació com la seva imatge, i durant l'any 2017 ACFUC ha continuat amb les mateixes mesures que es van prendre inicialment. Les principals mesures que es van prendre van ser:

Millora en la gestió patrimonial dels tutelats:

La comptabilitat dels tutelats es porta mes al dia per poder tenir un control i detecció de problemes més immediats que faciliti la resolució dels mateixos. La unificació dels comptes bancaris ens permet tenir més control sobre el patrimoni dels tutelats. L'accés als bancs de manera telemàtica també ens facilita tenir la informació de saldos, ingressos i despeses de manera automàtica. Aquest accés no en tots els casos és possible, però en la majoria dels casos sí. Es continua treballant per a tenir tots els accessos, en totes les entitats bancaries

Continuem reduint els serveis assistencials, segons les necessitats específiques de cada tutelat.

Mantenim la recerca de nous professionals externs amb una quota més baixa que ha de repercutir en menors costos dels serveis per als tutelats, mantenint la qualitat dels serveis. S'acostumen a tenir més de dos pressupostos per a qualsevol servei que s'hagi de contractar.

S'ha realitzat les gestions oportunes per adequar les propietats immobiliàries dels tutelats per a poder llogar-les i que el que fins ara suposava una despesa s'ha convertit en un ingrés. A excepció d'alguns casos puntuals totes les propietats amb opció de ser llogades ho estan.

Millora en la gestió de l'Associació:

A finals de 2015 es realitza un canvi de programa de gestió anomenat MNPROGRAM on recull tota d'informació tan dels tutelats com de la institució, i que permet gestionar la part social, jurídica, administrativa i contable. Aquest nou programa a més de permetre modificacions del mateix a fi d'adaptar-lo a noves necessitats, també permet treballar a distància mitjançant portàtils, tabletas o el mòbil, aprofitant el temps dels trajectes i agilitzant l'atenció de les urgències i dels usuaris al tenir una accés immediat a les dades. Aquest programa durant l'any 2017, ens ha ajudat a treballar amb la informació actualitzada i a millorar el rendiment del nostre personal.

Al estar escanejada la major part de la informació, fa molt més àgil la recerca i el control.

Imatge de l'Associació:

Els poders, tal i com marquen els estatuts son mancomunats, com a mínim han de firmar tres

membres, amb aquesta mesura s'evita el que una sola persona pugui prendre decisions que afectin al futur de l'associació o dels tutelats a favor d'un benefici personal, tal i com ha succeït amb la junta anterior on la Presidenta i la gerent tenien poders absoluts, contràriament el que diuen els estatuts. A finals de l'exercici 2011 es van atorgar poders a l'àrea social per tal d'agilitzar tràmits administratius, i a l'àrea de gerència, amb la finalització de ser més àgils en la operativa. Aquest poders són específics i amb limitacions, havent de rendir comptes de la gestió davant de la Junta Directiva, aprofitant les reunions d'aquesta.

La política actual de la junta directiva és l'ètica i la transparència en tots els seus actes. Mantenint un contacte més fluid amb l'administració i el jutjat, i col·laborant a aclarir tots els aspectes de la gestió anterior a 2009 per poder reclamar responsabilitats i adreçar la situació.

4) Comparació de la informació

Seguint la legislació mercantil, a efectes comparatius, les partides del balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis en el patrimoni net es presenten, juntament amb les xifres de l'exercici 2017, les corresponents a l'exercici 2016.

5) Agrupació de partides

No hi ha partides agrupades en el balanç, compte de resultat o estat de canvis en el patrimoni net.

6) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç.

7) Canvis en criteris comptables

Al present exercici, no s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels indicats per l'adaptació de la comptabilitat al nou pla comptable de fundacions i associacions.

8) Correcció d'errors

Durant el present exercici s'han realitzat regularitzacions de saldos d'exercicis anteriors per import net de 2.402,82 euros. Aquestes regularitzacions s'han realitzat contra comptes incloses a l'epígraf d'excedents d'exercicis anteriors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2017 és la següent:

BASE DE REPARTIMET	Euros
Resultat de l'exercici 2017 (Pèrdues)	-5.642,85
APLICACIÓ	
Excedents d'exercicis anteriors	-5.642,85

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

1) *Immobilitzat Intangible*

Els criteris continguts en les normes relatives a l'immobilitzat material, s'apliquen als elements de l'immobilitzat intangible, sense perjudici del que es disposa a continuació i d'allò previst en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

El criteri d'identificabilitat implica que l'immobilitzat compleixi algun dels dos requisits següents:

- a) Sigui separable, és a dir, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.
- b) Sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'entitat o altres drets o obligacions.

En cap cas s'han de reconèixer com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

L'entitat ha d'apreciar si la vida útil d'un immobilitzat intangible és definida o indefinida. Un immobilitzat intangible té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no hi hagi un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi entrades de luxós nets d'efectiu per a l'entitat.

Un element d'immobilitzat intangible amb una vida útil indefinida no s'ha d'amortitzar, encara que

cal analitzar el seu eventual deteriorament sempre que n'hi hagin indicis i, almenys, anualment. La vida útil d'un immobilitzat intangible que no s'estigui amortitzant s'ha de revisar cada exercici per a determinar si hi ha fets i circumstàncies que permetin seguir mantenint una vida útil indefinida per a aquest actiu. En cas contrari, s'ha de canviar la vida útil d'indefinida a definida, i s'ha de procedir segons allò disposat en relació amb els canvis en l'estimació comptable, llevat que es tractés d'un error.

Aplicacions Informàtiques	33%
---------------------------	-----

2) *Immobilitzat Material*

Els elements de l'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició minorat per les corresponents amortitzacions acumulades. El preu d'adquisició inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins la posada en condicions de funcionament del bé.

Les despeses de manteniment i reparació d'aquest immobilitzat, si existeixen, es carreguen contra el resultat de l'exercici en què es produeixen.

L'amortització dels diferents elements de l'immobilitzat material es dota d'acord amb la vida útil estimada segons les taules fiscals, pel mètode lineal i a partir de la data de posta en servei. Els percentatges anuals d'amortització aplicats són els següents:

Construccions	2%
Altres instal·lacions i utillatge	10%
Mobiliari	10%
Equips processament informàtica	25%

Respecte al deteriorament de valor dels actius, l'Associació revisa els imports en llibres del seu immobilitzat a la data de tancament de cada exercici per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament de valor. En el cas que hi hagi algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import de la deterioració necessària. Els càlculs del deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de manera individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres que

l'actiu hagués tingut si no s'hagués donat el deteriorament.

3) Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren a la categoria d'actiu a que correspongui el bé arrendat, amortitzant-se segons la seva vida útil prevista segons el mateix mètode que pels actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat al arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a la aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable de que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat al finalitzat el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputa als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interés efectiu, en funció de l'amortització del deute.

Els ingressos i despeses derivats dels acords d'arrendaments operatius es consideren, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en què es meritin, i s'imputen al compte de resultats.

4) Actius financers i passius financers

a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers:

Els **actius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat a la següent categoria:

- **Actius financers a cost amortitzat:** En aquesta categoria s'han inclòs aquells actius sorgits del desenvolupament de l'activitat de l'Associació. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de la Fundació i que no essent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable que correspon al preu de la transacció, es a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant al compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode de d'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els

reemborsament de principal i corregit (en més o menys segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou també les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagi experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeix al 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.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament d'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries en el cas d'existir evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

Aquestes correccions i, si és el cas, la seva reversió es registren com una despesa ó un ingrés respectivament al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres del actiu financer.

b) Criteris emprats pera a la qualificació i valoració de les diferents categories de passius financers.

Els **passius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat a la categoria següent:

- **Passius financers a cost amortitzat**: En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de bens i serveis per operacions de tràfic de l'Associació i aquells que no essent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que s'entén com el preu de la transacció més tots aquells costos directament atribuïbles.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

En el cas dels dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any sense tipus d'interès contractual, es valoren al seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

D'acord amb el criteri de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (BOICAC núm 87, setembre de 2011, consulta número 2), segons el qual els crèdits i dèbits amb les administracions

públiques no derivats d'una relació contractual no es reflectiran en els apartats de la memòria relacionats amb els instruments financers, s'han exclòs les partides dels actius i passius financers. Conseqüentment amb això, a la informació de l'exercici anterior sobre actius i passius financers s'ha procedit amb el mateix criteri.

5) Impost sobre beneficis

L'Entitat, per tractar-se d'una associació privada sense ànim de lucre dedicada a serveis socials, té la consideració d'entitat parcialment exempta de l'impost sobre societats, fet pel qual no es detalla la conciliació entre el resultat econòmic, emanat de la comptabilitat, i el resultat fiscal.

Durant l'exercici 2012 l'Entitat va ser declarada com associació d'utilitat pública.

Tampoc està obligada a registrar diferències temporals ni pèrdues compensades als efectes d'obtenir el resultat econòmic per calcular l'import de despeses per l'impost sobre societats de l'exercici.

Així mateix, l'entitat suporta l'IVA com a consumidor final sense que se'l pugui deduir.

6) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en que es produeixen la corrent monetària o financera derivada d'ells.

De tota manera, seguint el principi de prudència, la Entitat únicament comptabilitza els excedents o romanents realitzats a la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos previsibles i les pèrdues, fins i tot els eventuals, es comptabilitzen tan aviat es coneixen.

7) Subvencions, donacions i llegats

Els convenis amb entitats privades, les donacions, els llegats i altres ajuts que rebí l'entitat, com a suport a les seves activitats de tutela de gent gran i de foment i promoció del voluntariat en la mateixa àrea, que tenen la condició de no reintegrable es reconeixen, inicialment, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen al compte de pèrdues y guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació ó llegat.

No obstant, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no

constitueixen ingressos, i es registren directament en els fons propis.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, les subvencions rebudes per l'Entitat, al ser de caràcter monetari i es reben pel desenvolupament de l'activitat, sense assignació a una finalitat específica, s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

Immobilitzat Intangible

L'Associació té elements propis de immobilitzat Intangible a la data de tancament de l'exercici objecte de la present Memòria. Es tracta d'un nou sistema d'informació integrat més analític per tal de millorar la gestió de l'Associació.

El moviment de l'Immobilitzat Intangible durant l'exercici 2017 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Regularització	Saldo final
Immobilitzat Intangible	1.426,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.426,59
Amortització Acumulada	-470,77	-470,77	0,00	0,00	0,00	-941,54
TOTAL	955,82					485,05

El moviment de l'Immobilitzat Intangible durant l'exercici 2016 va ser el següent:

	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Regularització	Saldo final
Immobilitzat Intangible	1.426,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.426,59
Amortització Acumulada	0,00	-470,77	0,00	0,00	0,00	-470,77
TOTAL COST	1.426,59					955,82

Immobilitzat Material i Inversions Immobiliàries

El moviment de l'Immobilitzat Material durant l'exercici 2017 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Regularitzac	Saldo final
Immobilitzat Material	75.406,50	29.955,04	8.243,00	0,00	0,00	97.118,54
Amortització Acumulada	-33.064,00	-3.360,51	0,00	0,00	5.989,53	-30.434,98
TOTAL	42.342,50					66.683,56

El moviment de l'Immobilitzat Material durant l'exercici 2016 va ser el següent:

	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Regularitzac	Saldo final
Immobilitzat Material	70.687,90	4.718,60	0,00	0,00	0,00	75.406,50
Amortització Acumulada	-30.853,22	-2.210,78	0,00	0,00	0,00	-33.064,00
TOTAL	39.834,80					42.342,50

A l'epígraf Construccions s'inclou la donació d'una habitació de vint-i-sis metres quadrats destinada a residència per a la tercera edat ubicada a la residència Nostrallar al municipi de Els Pallaresos rebuda mitjançant escriptura pública de data 9 de Octubre de 2007.

La donació es va realitzar per membres de l'antiga Junta i, donat que s'està investigant la procedència del immobilitzat objecte de la donació, en el cas que la resolució judicial anul·lés la donació, l'immobilitzat es donaria de baixa.

Durant l'exercici s'han regularitzat saldos erronis d'exercicis anteriors.

6. ARRENDAMENTS

Arrendaments operatius

Les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despeses de l'exercici ascendeixen a un

total de 14.241,76 euros. Al 2016 van ser de 10.743,83 euros.

Aquestes despeses corresponen, principalment, a l'arrendament de les instal·lacions on l'Associació desenvolupa part de les seves activitats i programes així com al lloguer d'un traster per guardar documentació d'exercicis anteriors.

No existeixen quotes contingents reconegudes com a despesa de l'exercici.

Com a arrendadors, s'han reconegut ingressos de l'exercici per 1.890,00 euros pel lloguer de l'habitació indicada a la nota 5 de la present memòria. Al 2016 es van reconèixer ingressos per 1.890,00 euros.

7. ACTIUS FINANCERS

A continuació es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories de actius financers assenyalades a la norma de registre i valoració novena:

a) Actius financers a llarg termini:

Els instruments financers de l'actiu del balanç de l'entitat a llarg termini, classificats per categories, són:

CATEGORIA	INSTRUMENTS FINANCERS LLARG TERMINI			
	CRÉDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	2017	2016	2017	2016
Actius financers a cost amortitzat	1.810,00	1.810,00	1.810,00	1.810,00

Els actius inclosos en aquesta categoria corresponen a fiances constituïdes.

b) Actius financers a curt termini:

Els instruments financers de l'actiu del balanç de l'entitat a curt termini, classificats per categories, són els següents:

CATEGORIA	INSTRUMENTS FINANCERS CURT TERMINI			
	CRÉDITS, DERIVATS I ALTRES		TOTAL	
	2017	2016	2017	2016
Actius financers a cost amortitzat	57.569,83	38.970,75	57.569,83	38.970,75

Els actius financers a cost amortitzat a curt termini inclouen, principalment, les subvencions atorgades per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), de les quals pendents de cobrament tancament de l'exercici 55.834,84euros.

El moviment de la partida B.II de l'actiu del balanç "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" és el següent:

	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Patrocinadors i Altres deutors	37.035,30	255.222,74	-236.423,20	55.834,84
TOTAL	37.035,30	255.222,74	-236.423,20	55.834,84

El moviment del 2016 va ser:

	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Patrocinadors i Altres deutors	66.972,90	233.869,68	-263.807,28	37.035,30
TOTAL	66.972,90	233.869,68	-263.807,28	37.035,30

8. PASSIUS FINANCERS

A continuació es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades a la norma de registre i valoració desena:

a) Passius financers a llarg termini:

Els instruments financers del passiu del balanç de l'entitat a llarg termini, classificats per categories, són:

CATEGORIA	INSTRUMENTS FINANCERS LLARG TERMINI					
	Deutes ent. de crèdit		Derivats, Altres		TOTAL	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Passius financers a cost amortitzat	0,00	86,90	0,00	0,00	0,00	86,90

b) Passius financers a curt termini:

Els instruments financers del passiu del balanç de l'entitat a curt termini, classificats per categories, són:

CATEGORIA	INSTRUMENTS FINANCERS CURT TERMINI					
	Deutes ent. de crèdit		Derivats, Altres		TOTAL	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Passius financers a cost amortitzat	1.561,34	2.038,58	58.860,65	21.972,22	60.421,99	24.010,80

La categoria Derivats, Altres inclou, principalment, els acomptes d'usuaris.

La classificació per venciments dels passius financers, dels imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment, es detalla en el següent quadre:

	2018	2019	2020 i següents	TOTAL
Deutes	2.084,81	0,00	0,00	2.084,81
Deutes amb entitats de crèdit	1.561,34	0,00	0,00	1.561,34
Altres deutes	523,47	0,00	0,00	523,47
Creditors i altres comptes a pagar	58.337,18	0,00	0,00	58.337,18
Creditors varis	5.678,57	0,00	0,00	5.678,57
Acompte d'usuaris	52.658,61	0,00	0,00	52.658,61
TOTAL	60.421,99	0,00	0,00	60.421,99

No existeixen deutes amb garantia real.

Al tancament de l'exercici no hi en vigor cap línia de descompte ni pòlissa de crèdit.

9. FONS PROPIS

El moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació es la següent:

	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Traspassos / Regularitzacions	Saldo final
Romanent	182.468,40	0,00	0,00	110.203,69	292.672,09
Resultats negatius exercicis anteriors	-58.001,23	0,00	0,00	-33.615,68	-91.616,91
Resultat exercici	74.185,19	0,00	-5.642,85	-74.185,19	-5.642,85
TOTAL	198.652,36	0,00	-5.642,85	2.402,82	195.412,33

Durant el present exercici s'ha reclassificat a l'epígraf Resultats negatius d'exercicis anteriors els resultats negatius que estaven dintre de l'epígraf Romanent.

Addicionalment, tal com s'ha indicat a la nota 2.8, durant el present exercici s'han realitzat regularitzacions de saldos d'exercicis anteriors per import net de 2.402,82 euros

El moviment a l'exercici anterior va ser:

	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Traspassos	Saldo final
Romanent	182.468,40	0,00	0,00	0,00	182.468,40
Resultats negatius exercicis anteriors	-78.100,85	0,00	0,00	20.099,63	-58.001,22
Resultat exercici	20.099,63	74.182,19	0,00	-20.099,63	74.185,19
TOTAL	124.467,18	74.182,19	0,00	0,00	198.649,36

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'import i les característiques de les subvencions i donacions rebudes que figuren en el balanç, així com les reflectides en el compte de resultats es detallen en el següent quadre:

Balanç de situació	
Subvencions, donacions i llegats rebuts (1)	150.000,00
Pèrdues i guanys	
Subvencions, donacions i altres ingressos (2)	270.407,44

(1) L'import correspon a la donació rebuda de la Fundació Residència Sant Joan de Déu de Martorell destinat al desenvolupament del projecte T'AJUDEM descrit a la nota 1 de la present

memòria. Per tal de realitzar una correcta correlació d'ingressos i despeses, aquesta donació s'anirà imputant al resultat de l'exercici a mesura en que es materialitzin les despeses associades al projecte.

- (2) Les subvenció de l'ICASS traspassades al resultat han estat de 270.407,44 euros, dels quals 248.574,00 euros corresponen a la subvenció del 2017 i 21.833,44 corresponen a l'ingrés per la regularització rebuda d'exercicis anteriors.

11. SITUACIÓ FISCAL

Impost sobre beneficis

Tal com s'ha indicat a les normes de registre i valoració, durant l'exercici 2012 l'entitat va ser declarada com associació d'utilitat pública pel Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, no acollint-se a efectes fiscals a l'aplicació del règim fiscal especial regulat en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat de lucre.

Tampoc està obligada a registrar diferències temporals ni pèrdues compensades als efectes d'obtenir el resultat econòmic per calcular l'import de despeses per l'impost sobre societats de l'exercici.

Altres tributs

Als efectes de l'IVA, la legislació actual espanyola, fa que l'entitat el suporti al 100%, com a consumidor final, però l'activitat de tutela i d'associats que realitza no té IVA transferit i per tant no es pot fer cap deducció, això representa un increment del 21% en les despeses subjectes com a norma general.

L'Entitat mantenia els següents saldos, sense tenir en compte els imports corresponents a subvencions, amb les Administracions Públiques:

Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	6.280,83
Organismes de la Seguretat Social, creditors	4.980,67
TOTAL	11.261,50

12. INGRESSOS I DESPESES

- a) Durant l'exercici no han hagut despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.
- b) Tampoc ha hagut despeses corresponents als epígrafs "Ajuts concedits i altres despeses" i "Aprovisionaments"
- c) El desglossament de la partida 7 del compte de resultats "Despeses de personal" és el següent:

CONCEPTE	2017	2016
Sous i salaris	156.469,58	133.056,03
Indemnitzacions	0,00	0,00
Seguretat social	47.919,97	39.918,67
Altres despeses socials	400,64	1.359,00
TOTAL	204.790,19	174.333,70

- d) No ha hagut moviments a la partida 8.c del compte de resultats "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats".

13. En aquest exercici la despesa inclosa a l'epígraf "Altres resultats" ascendeix a 1.074,27euros. Durant l'exercici anterior el saldo de l'epígraf va ser un ingrés de 3.197,62 euros.

14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'import dels sous, dietes i remuneracions meritats pel personal d'alta direcció i pels membres de l'Òrgan de govern és de 75.736,88 euros. D'aquest import, que correspon íntegrament a salaris, 38.355,16 correspon a l'alta direcció o 37.381,72 euros a membres de l'Òrgan de govern.

15. ALTRA INFORMACIÓ

No s'ha realitzat cap operació en què hi hagi cap tipus de garantia ni actius afectes.

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat

per sexes, és el següent:

CATEGORIA	PROMIG DE PERSONAL	HOMES	DONES
Àrea Social	5	1	4
Direcció i Administració	1	0	1
TOTAL	6	1	5

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2016 va ser:

CATEGORIA	PROMIG DE PERSONAL	HOMES	DONES
Àrea Social	5	1	4
Direcció i Administració	1	0	1
TOTAL	6	1	5

Canvis dels components de l'òrgan de govern:

Durant l'exercici 2017, no hi ha variació en els càrrecs de la junta Directiva.

Rendició de comptes de tutelats als Jutjats

Actualment tenim presentades algunes de les rendicions de comptes del 2017. A data de la present ja tenim tancada la comptabilitat de l'exercici 2017 de tots els tutelats i estem treballant per tenir presentades totes les rendicions en el transcurs del proper mes . Tots els inventaris i rendicions finals estan sent presentades en el termini establert, si per complexitat del cas, no podem complir amb el primer termini que marca la llei, demanem al jutjat prorroga, en la que complim el tràmit puntualment.

Fets posteriors

A criteri dels membres de la Junta Directiva, amb posterioritat al tancament de l'exercici no s'han produït esdeveniments que puguin condicionar el contingut dels comptes anuals o que pugin afectar la continuïtat de l'Associació.

INFORMACIÓ SEGMENTADA

- a) La distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les seves activitats ordinàries, per categories d'activitats és la següent:

INGRESSOS	TOTAL	QUETZAL	QUERONTO	ASSOCIACIÓ	SERV. TUTELA
Quotes de socis i Donacions	480,00			480,00	
Subvencions a l'activitat	270.407,44				270.407,44
Altres ingressos Associació	1.914,93			1.914,93	
TOTAL	272.802,37	0	0,00	2.394,93	270.407,44

DESPESES	TOTAL	QUETZAL	QUERONTO	ASSOCIACIÓ	SERV. TUTELA
Arrendaments i cànons	14.241,76	142,42		71,21	14.028,13
Reparacions i conservació	4.227,00	42,27		21,14	4.163,60
Serveis de professionals independents	9.277,53	92,78		46,39	9.138,37
Transports	9.572,63	95,73		47,86	9.429,04
Primes d'assegurances	4.899,34	48,99		24,50	4.825,85
Serveis bancaris i similars	656,50	6,57		3,28	646,65
Subministres	7.136,04	71,36		35,68	7.029,00
Altres serveis	18.649,03	186,49		93,25	18.369,29
Despeses de personal	204.790,19	1.023,95		1023,95	202.742,29
Amortització de l'immobilitzat material	3.831,27	38,31		19,16	3.773,80
Altres despeses (altres tributs, pèrdues immob)	1.163,93	11,64		5,82	1.146,47
TOTAL	278.445,22	1.760,50	0,00	1.392,23	275.292,49

- b) Càlcul de l'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions i altres conceptes, i les despeses per la prestació dels serveis no superen el 10% dels ingressos:

Considerem que pel càlcul de l'excedent s'han de tenir en compte tant els ingressos com les despeses totals de l'entitat i no solament els ingressos per la subvenció, donat que els programes Quetzat i Geronto estan íntimament relacionats amb el propi servei de tutela ja que s'ocupen, respectivament, de la integració del servei de voluntariat en els establiments geriàtrics i de la coordinació amb els serveis socials dels barris, la detecció de persones grans susceptibles d'incapacitació així com de l'agilització dels tràmits jurídic legals en els processos

d'incapacitació. Per tant, els programes Quetzal i Geronto formen part del propi protocol complet de treball d'ACFUC en tots els àmbits possibles de l'atenció social de les persones grans amb dependència en l'àmbit cognitiu i, en conseqüència, totes les ingressos i despeses de l'entitat han de ser valorats de forma conjunta.

Ingressos = 272.802,37
Despeses = 278.445,22
Excedent = -5.642,85 (excedent negatiu)
% Excedent / ingressos = -2,07%

El Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del Sistema Català de Serveis Socials, en el seu article 39.f preveu, entre les obligacions dels beneficiaris de subvencions de l'àmbit socials que *"L'excedent entre els ingressos de l'entitat per aportacions dels usuaris, subvencions i altres conceptes, i les despeses per la prestació dels serveis, en cas de produir-se, no superin el 10% dels ingressos. Aquest excedent s'haurà d'aplicar en el termini de 2 anys, en millores materials, béns inventariables o per amortitzar dèficits d'exercicis anteriors o posteriors, en qualsevol dels serveis socials subvencionats per l'entitat."*

Tal com s'indica al següent quadre, donat que el resultat de l'exercici 2017 és negatiu, queda compensat amb l'excedent del 2016.

Respecte als excedents d'exercicis anteriors pendents d'aplicar, la situació a data de formulació dels presents comptes anuals és la següent:

				APLICACIONS I RETORNS (1)				Pendent d'aplicació a 31/12/2017
Exercici	Ingressos	Excedent	%	2014	2015	2016	2017	
2011 a 2013		1.024,33			1.024,33			0,00
2014	242.478,39	21.805,54	8,99%		1.902,26	4.718,60	(2) -15.184,70	0,00
2015	253.054,13	20.099,63	7,94%			0,00	20.099,63	0,00
2016	325.015,91	74.182,19	22,82%				9.855,41	(3) 58.683,93
2017	272.802,37	-5.642,85	-2,07%				(3) -5.642,85	0,00
TOTAL APLICACIÓ EN INMOBILITZAT				0,00	2.926,59	4.718,60	29.955,04	58.683,93

(1) En signe positiu les Aplicacions (inversions) en Immobilitzat Material i Intangible.
En signe negatiu els Retorns i amortitzacions de dèficits d'exercicis anteriors.

(2) Import retornat durant el 2017 mitjançant compensacions als cobraments rebuts.

'(3) Donat que els excedents positius es poden aplicar per amortitzar dèficits d'exercicis anteriors o posteriors, una part de l'excedent del 2016 s'aplica per compensar el dèficit de l'any 2017 per import de 5.642,85 eur. Per tant, a 31 de desembre de 2017 l'excedent pendent d'aplicació és del 2016 per import de 58.683,93 euros.

Queden formulats els comptes anuals de l'entitat a Barcelona, a 15 d'abril de 2018.