

**INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS  
COMPTES ANUALS 2022 DE L'ENTITAT  
A.P.A.S.A. FORMULATS SEGONS ELS MODELS  
ESTABLERTS PEL DEPARTAMENT DE  
BENESTAR I FAMÍLIA**

ADADE AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.

---

Inscrita en el Reg. Mercantil de Tarragona, Tomo 1684, Folio 70, Hoja T-22709 CIF B-43648369 N° ROAC S1415  
C/ Larache, 10 Amposta (Tarragona) Tel. 977 70 69 51 - Fax 977 70 58 68

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMES PER UN AUDITOR DE COMPTES

A LA JUNTA DIRECTIVA DE L'ASSOCIACIÓ DE FAMÍLIES DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT DE LA COMARCA DEL MONTSIÀ (A.P.A.S.A.)

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de L'ASSOCIACIÓ DE FAMÍLIES DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT DE LA COMARCA DEL MONTSIÀ, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de L'ASSOCIACIÓ DE FAMÍLIES DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT DE LA COMARCA DEL MONTSIÀ a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **Fonament de l'opinió**

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigut per 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 el que estableix l'esmentada normativa reguladora, 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 parer professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

La Junta de Govern són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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 lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Govern són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta de Govern té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

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

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

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

**ADADE AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.**

**RAMON M<sup>o</sup> CALDUCH FARNOS - N<sup>o</sup> ROAC 13640**

Amposta, 01 de juny 2.023



**ADADE AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.**

## Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora 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, deguda a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, 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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

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

**BALANÇ DE SITUACIÓ  
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS  
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET  
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU  
MEMÒRIA ECONÒMICA**

**Entitat: APASA  
N.I.F.: G-43.039.346**

**Exercici: 2022**

NÚM. COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>3.519.802,65</b>	<b>3.280.845,80</b>
	<b>1. Immobilitzat Intangible</b>	7	<b>57.951,53</b>	<b>61.352,14</b>
202, (2802), (2902)	1. Concessions Administratives			
208, (28065), (2906)	2. Aplicacions Informàtiques			
208, (2808), (2905)	3. Drets sobre Béns cedits en ús gratuïtament		57.951,53	61.352,14
209	5. A comptes			
	<b>II. Immobilitzat Material</b>	5	<b>2.973.082,68</b>	<b>2.521.919,25</b>
210, (2910)	1. Terrenys i i bens naturals		396.742,68	396.512,96
211, (2811), (2911)	2. Construccions		1.787.877,03	1.828.018,84
212, (2812), (2912)	3. Instal·lacions tècniques		62.803,28	77.132,62
214, (2814), (2914)	4. Altres Instal·lacions i utilatge		17.739,67	22.178,29
215, (2815), (2915)	5. Mobiliari		49.770,00	35.867,10
216, (2816), (2916)	6. Equips per processos informació		14.745,72	16.186,50
217, (2817), (2917)	7. Elements de transport		19.602,84	26.087,82
218, (2818), (2918)	8. Altre immobilitzat material		42.167,59	39.346,31
219	9. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		581.633,87	80.588,81
	<b>III. Inversions Immobiliàries</b>			
220, (2920)	1. Terrenys i Béns Naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
	<b>IV. Béns del Patrimoni Cultural</b>			
	<b>V. Inversions en Entitats del Grup i Associades a llarg termini</b>			
	<b>VI. Inversions Financeres a llarg termini</b>	9	<b>488.768,44</b>	<b>697.574,41</b>
2405, 250, (2495), (259), (2935)	1. Instruments de Patrimoni	9	460.711,30	450.853,06
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415,251, (2945), (297)	3. Valors Representatius de Deute			
257,258,26	5. Altres actiu financers	9	28.057,14	246.721,35
474	<b>VII. Actius per Impost Diferit</b>			
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>1.432.382,49</b>	<b>997.567,13</b>
30, (390)	<b>I. Existències</b>	11	<b>11.348,38</b>	<b>12.212,30</b>
	<b>II. Usuaris, Patrocinadors i Deutors de les Activitats i altres Comptes a Cobrar</b>	9	<b>1.151.179,57</b>	<b>683.120,07</b>
440,441,442, (447)	1. Usuaris i Deutors per vendes i Prestació de serveis	9	1.149.641,61	681.439,20
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, Entitats del grup, Associades i altres Parts Vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445,446,449, (490)	4. Altres Deutors			
460,464,544	5. Personal		1.537,96	1.642,67
4709	6. Actius per Impost Corrent			
4700,4707,4708,471,472, 473	7. Altres Crèdits amb les Administracions Públiques			38,20
558	8. Fundadors i Socis per Desemborsaments Pendants			
	<b>III. Inversions en Entitats del grup i Associades a curt termini</b>			
5303,5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de Patrimoni			
5323,5324,5343,5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a Entitats			
5313,5314,5333,5334, (5943), (5944)	3. Valors Representatius de Deute			
5353,5354,5523,5524	4. Altres Actius Financers			
	<b>IV. Inversions Financeres a curt termini</b>	9	<b>138.488,27</b>	<b>165.674,47</b>
5305,540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de Patrimoni			
5325,5345,542,543,547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315,5335,541,546, (5945), (597)	3. Valors Representatius de Deute			
5355,545,548,551,5525, 554,5590,565,566	4. Altres Actius Financers	9	138.488,27	165.674,47
480,567	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>	9	<b>10.143,11</b>	<b>10.327,24</b>
	<b>VI. Efectiu i Altres Actius líquids equivalents</b>	9	<b>121.223,16</b>	<b>126.233,05</b>
570,572,574	1. Tresoreria	9	121.223,16	126.233,05
576	2. Altres Actius Líquids equivalents			
	<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>4.952.185,14</b>	<b>4.278.412,93</b>

NÚM. COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>3.839.682,96</b>	<b>3.545.794,07</b>
	<b>A-1) Fons Propis</b>	12	<b>2.724.966,96</b>	<b>2.758.896,00</b>
	<b>I. Fons Dotacionals o Fons Socials</b>	12	<b>2.758.896,00</b>	<b>2.817.180,87</b>
100,101	1. Fons Dotacionals o Fons Socials			
(103), (104)	2. Fons Dotacionals o Fons Socials Pendants de Desemborsament		2.758.896,00	2.817.180,87
102	<b>II. Fons Especials</b>			
	<b>III. Excedents d'Exercicis Anteriors</b>			
120	1. Romanent			
121	2. Excedents Negatius d'Exercicis Anteriors			
124	<b>IV. Excedents Pendants d'Aplicació en Activitats Estatutària:</b>			
129	<b>V. Excedent de l'Exercici (Positiu o Negatiu)</b>	3	-	-
118	<b>VI. Aportacions per Compensar Pèrdues</b>		<b>33.929,04</b>	<b>58.284,87</b>
	<b>A-2) Ajustes per canvis de valor</b>		<b>21.857,25</b>	<b>37.146,61</b>
133	Activos financieros disponibles para la venta		21.857,25	37.146,61
	<b>A-3) Subvencions, Donacions i Llegats Rebuts</b>	13	<b>1.135.473,25</b>	<b>749.751,46</b>
130	1. Subvencions Oficials de Capital	13	1.135.473,25	749.751,46
131	2. Donacions i Llegats de Capital			
132	3. Altres Subvencions, Donacions i Llegats			
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>414.501,40</b>	<b>257.171,74</b>
	<b>I. Provisions a llarg termini</b>			
	<b>II. Deutes a llarg termini</b>	10	<b>414.501,40</b>	<b>257.171,74</b>
1605, 170	1. Deutes amb Entitats de Crèdit	10	414.501,40	257.171,74
1625, 174	2. Creditors per Arrendament Financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres passius financers			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	<b>III. Deutes amb Entitats del Grup i Associades a llarg termini</b>			
479	<b>IV. Passius per Impost diferit</b>			
181	<b>V. Periodificacions a llarg termini</b>			
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>699.100,78</b>	<b>475.447,12</b>
499, 529	<b>I. Provisions a curt termini</b>			
	<b>II. Deutes a curt termini</b>	10	<b>93.664,56</b>	<b>89.144,41</b>
5105, 520, 527	1. Deutes amb Entitats de Crèdit	10	93.395,36	88.842,93
5125, 524	2. Creditors per Arrendament Financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 523, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 565	3. Altres passius financers	10	269,20	301,48
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	<b>III. Deutes amb Entitats del Grup i Associades a curt termini</b>			
	<b>IV. Creditors per Activitats i altres Comptes a Pagar</b>	10	<b>605.436,22</b>	<b>386.302,71</b>
400, 401, 405, (406)	1. Proveïdors		13.249,81	7.000,42
41	2. Creditors varis		329.505,14	129.913,50
465, 466	3. Personal (Remuneracions Pendants de Pagament)		145.416,32	132.012,59
4752	4. Passius per Impost corrent			
4750, 4751, 4757, 4758, 476, 477	5. Altres deutes amb les Administracions Públiques		117.264,95	117.376,20
448	6. Acomptes d'usuaris			
485, 568	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>			
	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>4.962.185,14</b>	<b>4.278.412,93</b>



NÚM. COMPTES	COMpte DE PÈRDUES I GUANYS	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
	<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>4.340.087,50</b>	<b>4.147.715,42</b>
700, (706), (708)	a) Vendes		16.645,22	8.737,24
700, 705, (706), (708), (709)	b) Prestacions de Serveis		3.829.062,75	3.641.640,80
721	c) Ingressos Rebutats amb Caràcter Periòdic		201.771,51	207.610,67
722,723	d) Ingressos de Promoció, Patrocinadors y Col.laboracions			
724	e) Subvencions Oficials a les Activitats	13	292.608,02	275.576,16
728	f) Donacions i Altres Ingressos per Activitats			14.150,55
727	g) Altres Subvencions, Donacions i Llegats de l'exercici traspasades a Resultat de l'Exercici			
(658)	h) Reintegrament de Subvencions, Donacions i Llegats Rebutats			
	<b>2. Ajuts concedits i altres Despeses</b>		<b>- 10.407,43</b>	<b>- 10.686,50</b>
(650), (651), (652)	a) Ajudes Atorgades		- 10.407,43	- 10.686,50
(653), (654)	b) Despeses per Col.laboracions i per exercir el càrrec de Membre de l'Òrgan de Govern			
(6930), 71', 7930	<b>3. Variació d'Existències de Productes Acabats i en Cours de Fabricació</b>			
73	<b>4. Treballs Realitzats per l'Entitat per al seu Actiu</b>			
	<b>5. Aprovisionaments</b>		<b>- 141.021,12</b>	<b>- 149.746,89</b>
(601),(602)	a) Consums de primeres matèries i altres matèries consumibles		- 140.835,22	- 149.746,89
606,608,609,61*,(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	b) Treballs Realitzats per altres Entitats		- 185,90	
(607)	<b>6. Altres Ingressos de les Activitats</b>		<b>20.170,98</b>	<b>19.523,80</b>
752	a) Ingressos per Arrendaments			
751,753,754,755,759	b) Altres Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		20.170,98	19.523,80
-64	<b>7. Despeses de Personal</b>		<b>- 3.299.767,55</b>	<b>- 3.211.921,68</b>
	<b>8. Altres Despeses d'Explotació</b>		<b>- 865.884,40</b>	<b>- 810.771,97</b>
(620)	a) Serveis Exteriors		- 853.658,35	- 786.332,22
(621)	a <sub>1</sub> ) Investigació i Desenvolupament			
(621)	a <sub>2</sub> ) Arrendaments i Cànon		- 116,16	- 5.403,28
(622)	a <sub>3</sub> ) Reparacions i Conservació		- 56.319,56	- 61.351,81
(623)	a <sub>4</sub> ) Serveis Professionals Independents		- 478.445,19	- 484.986,59
(624)	a <sub>5</sub> ) Transports		-	-
(625)	a <sub>6</sub> ) Primes d'Assegurances		- 28.142,17	- 26.276,30
(626)	a <sub>7</sub> ) Serveis Bancaris		- 11.493,97	- 8.154,52
(627)	a <sub>8</sub> ) Publicitat, Propaganda i Relacions Públiques		- 4.681,47	- 5.369,54
(628)	a <sub>9</sub> ) Subministraments		- 160.710,83	- 104.306,53
(629)	a <sub>10</sub> ) Altres Serveis		- 113.749,00	- 90.483,65
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		- 12.173,11	- 23.519,84
(655), (694), (695), 794,7954	c) Pèrdues, Deteriorament i Variació de Provisions per Operacions de les Activitats		- 52,94	- 919,91
(656), (659)	d) Altres despeses de Gestió Corrent			
(66)	<b>9. Amortització de l'Immobilitzat</b>	5 - 7	<b>- 99.793,37</b>	<b>- 94.969,03</b>
725,726	<b>10. Subvencions, Donacions i Llegats traspasades a Resultat</b>	13	<b>30.536,40</b>	<b>26.941,43</b>
7951,7952,7955, 7956	<b>11. Excés de Provisions</b>			
	<b>12. Deteriorament i Resultat per Alienacions de l'Immobilitzat</b>			
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i Pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per Alienacions i Altres			
(678), 778	<b>13. Altres Resultats</b>		<b>4.983,68</b>	<b>3.107,85</b>
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>-21.095,31</b>	<b>-80.807,57</b>
	<b>14. Ingressos Financers</b>		<b>1.001,56</b>	<b>28.930,15</b>
769	a) De valor negociables i altres instruments financers en tercers		1.001,56	28.930,15
	<b>15. Despeses Financeres</b>		<b>- 18.450,09</b>	<b>- 6.407,45</b>
(662), (665), (669)	a) Per deutes amb tercers		- 18.450,09	- 6.407,45
(663), 763	<b>16. Variació de Valor Raonable en Instruments Financers</b>		<b>4.614,80</b>	
(668), 768	<b>17. Diferències de canvi</b>			
	<b>18. Deteriorament i Resultat per Alienacions d'Instruments Financers</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i Pèrdues			
(666), (667), (673), 766,773	b) Resultats per Alienacions i Altres			
	<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>		<b>-12.833,73</b>	<b>22.522,70</b>
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>-33.929,04</b>	<b>-58.284,87</b>
(6300)*, 6301*, (633), 638	<b>19. Impostos Sobre Beneficis</b>			
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>		<b>-33.929,04</b>	<b>-58.284,87</b>

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022	Fons		Excedent de l'Exercici	Aportacions per Compensar Pèrdues	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, Donacions i Llegats Rebutis i Altres Ajustos	TOTAL
	Total	Pendants de desemborsar					
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>2.777.508,12</b>	-	<b>39.672,75</b>	-	-	<b>668.603,96</b>	<b>3.485.784,83</b>
I. Ajustos per Canvi de Criteri 2020							
II. Ajustos per Errors 2020							
<b>B. SALDO AJUSTAT: INICI DE L'ANY 2021</b>	<b>2.777.508,12</b>	-	<b>39.672,75</b>	-	-	<b>668.603,96</b>	<b>3.485.784,83</b>
I. Excedent del Comitè de Resultats			58.284,87				58.284,87
II. Ingressos i Despeses Reconegudes en el Patrimoni net							
III. Operacions de Patrimoni Net							
1. Augments de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
2. (-) Reduccions de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
3. Conversió de Passius Financers en Patrimoni Net (Condonació de Deutes)							
4. Altres Aportacions							
IV. Altres Variacions del Patrimoni Net							
<b>C. SALDO FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>2.817.180,87</b>	-	<b>58.284,87</b>	-	<b>37.146,61</b>	<b>749.751,46</b>	<b>3.545.794,07</b>
I. Ajustos per Canvi de Criteri 2021							
II. Ajustos per Errors 2021							
<b>D. SALDO AJUSTAT: INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>2.817.180,87</b>	-	<b>58.284,87</b>	-	<b>37.146,61</b>	<b>749.751,46</b>	<b>3.545.794,07</b>
I. Excedent del Comitè de Resultats			33.929,04				33.929,04
II. Ingressos i Despeses Reconegudes en el Patrimoni net							
III. Operacions de Patrimoni Net							
1. Augments de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
2. (-) Reduccions de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
3. Conversió de Passius Financers en Patrimoni Net (Condonació de Deutes)							
4. Altres Aportacions							
IV. Altres Variacions del Patrimoni Net							
<b>E. SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>2.758.896,00</b>	-	<b>33.929,04</b>	-	<b>21.857,25</b>	<b>1.135.473,25</b>	<b>3.838.662,96</b>
I. Excedent del Comitè de Resultats							
II. Ingressos i Despeses Reconegudes en el Patrimoni net							
III. Operacions de Patrimoni Net							
1. Augments de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
2. (-) Reduccions de Fons Dotacionals/Fons Socials/Fons Especials							
3. Conversió de Passius Financers en Patrimoni Net (Condonació de Deutes)							
4. Altres Aportacions							
IV. Altres Variacions del Patrimoni Net							

## ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU

	NOTAS	2022	2021
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		- 33.929,04	- 58.284,87
<b>2. Ajustes del resultado</b>		82.090,72	40.768,19
a) Amortización del inmovilizado (+)	5 - 7	99.793,37	94.969,03
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)			
c) Variación de provisiones (+/-)			
d) Imputación de subvenciones (-)	13	- 30.536,38	- 26.941,43
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)			
Trabajos para el inmovilizado			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)			
g) Ingresos financieros (-)		- 41.709,86	- 28.930,15
h) Gastos financieros (+)		54.543,59	6.407,45
i) Diferencias de cambio (+/-)			
j) Variación de valor razonable de instrumentos financieros (+/-)			
k) Otros ingresos y gastos (+/-)			- 4.736,71
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>		- 134.447,08	8.764,10
a) Existencias (+/-)		413,92	- 897,60
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		- 354.771,55	- 4.166,24
c) Otros activos corrientes (+/-)			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		206.217,98	30.352,01
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		13.692,57	- 16.524,07
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		- 12.833,73	22.522,70
a) Pagos de intereses (-)		- 54.543,59	- 6.407,45
b) Cobros de dividendos (+)			
c) Cobros de intereses (+)		41.709,86	28.930,15
d) Pagos (cobro) por impuesto sobre beneficios (+/-)	12		
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/--1+/-2+/-3+/-4)</b>		- 99.119,13	13.770,12
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>		- 547.556,19	- 321.745,67
a) Empresas del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible	7	- 2.654,32	
c) Inmovilizado material	5	- 544.901,87	- 236.042,05
d) Inversiones inmobiliarias			
e) Otros activos financieros	9		
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
g) Otros activos	9		- 85.703,62
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>		300.031,50	97.944,33
a) Empresas del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible			
c) Inmovilizado material			
d) Inversiones inmobiliarias			
e) Otros activos financieros		300.063,78	97.944,33
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
g) Otros activos		-32,28	
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</b>		- 247.524,69	- 223.801,34
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>		179.751,84	27.500,00
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		-	-
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (+)			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (-)			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		179.751,84	27.500,00
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>		161.882,09	- 81.785,64
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)			
2. Deudas con entidades de crédito (+)	9		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)			
4. Otras deudas (+)			
b) Devolución y amortización de		161.882,09	- 81.785,64
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)			
2. Deudas con entidades de crédito (-)	9	161.882,09	- 81.785,64
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)			
4. Otras deudas (-)	9		
<b>11. Pagos por dividendos y remuneración de otros instrumentos de patrimonio</b>			
a) Dividendos (-)			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)			
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>		341.633,93	- 54.285,64
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>		- 5.009,89	- 264.316,86
Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio		126.233,05	390.549,91
Efectivo o equivalente al final del ejercicio		121.223,16	126.233,05

# MEMÒRIA APASA-2022

---

## DADES D'IDENTIFICACIÓ DE L'ENTITAT

Denominació: Associació de Famílies de persones amb discapacitat intel·lectual i del desenvolupament de la comarca del Montsià.

Data de constitució: 1 d'octubre de 1.976

Domicili social: C/Josep Tarradellas, n°14-34, 43870-Amposta

NIF: G-43.039.346

Inscrita a la Direcció General d'Entitats Jurídiques secció 1ª del Registre de Tarragona n° 567 amb data 2 d'octubre de 1.998, inscrita a la Direcció General d'Entitats Jurídiques de les Terres de l'Ebre a la secció 1ª amb el número 109.

Inscrita com a Entitat Privada d'Iniciativa Social amb el núm: E-00716 amb la naturalesa d'entitat privada sense ànim de lucre, amb data 10 de juliol de 1.990 al Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials del Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya.

Declarada d'Utilitat Pública per ordre de 10 de juny de 1.999 del Ministerio del Interior, inscrita al Registro Nacional de Asociaciones amb el número nacional 28.122.

Menció especial Premi Amposta 2001 a càrrec de l'Ajuntament d'Amposta.

Entrega de la Placa President Macià de la Generalitat de Catalunya, el 20 de febrer 2003.

Reconeixement de la Generalitat de Catalunya com a entitat representativa de les persones amb discapacitat a Catalunya, 7 de juliol de 2003.

Premi Amposta 2018 a càrrec de l'Ajuntament d'Amposta.



# MEMÒRIA APASA-2022

---

## **1.1 ACTIVITAT DE L'ENTITAT**

l'Associació de Famílies de persones amb discapacitat intel·lectual i del desenvolupament de la comarca del Montsià - APASA té com a missió "Ofertir, des del compromís ètic, entorns, suports i oportunitats per a que les persones amb discapacitat intel·lectual i del desenvolupament, així com les seues famílies, puguin millorar la qualitat de vida

L'activitat primordial d'APASA està encaminada a la creació i gestió de Centres i Serveis dirigits a donar resposta a les necessitats educatives, ocupacionals, assistencials i residencials de les persones amb discapacitat intel·lectual de la Comarca del Montsià.

D'altra banda, APASA, com a Associació de Famílies, també adreça la seva tasca a diferents activitats formatives i de recolzament a les famílies afectades, cercant solucions a casos de tutela i custòdia que es puguin presentar i realització d'actes lúdics culturals i formatius, encaminats a sensibilitzar a la societat civil envers la problemàtica de les persones amb discapacitat intel·lectual.

Se li aplica la llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació, llei 4/2008 de 24 d'abril del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge i el real Decret 1740/2003, de 19 de desembre, sobre procediments relatius a associacions d'utilitat pública.

### **Descripció de les activitats desenvolupades durant l'exercici 2022 per A.P.A.S.A. i la forma com es gestionen:**

- a) Gestiona en la modalitat de concessió, la Residència Ibera d'Amposta per a Disminuïts Psíquics Severs i Profunds, propietat del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Els recursos necessaris provenen del contracte signat amb aquest Departament i de les aportacions monetàries dels usuaris (famílies) d'aquest servei.
- b) Realitza el servei d'atenció a usuaris en LLARS RESIDÈNCIES. Els recursos necessaris provenen dels ingressos corresponents al Contracte administratiu de gestió en la modalitat de Concert a partir de juliol del 2015 així com de les aportacions monetàries dels usuaris (famílies) d'aquest servei.
- c) Realitza el servei d'atenció a usuaris en CENTRES OCUPACIONALS. Els recursos necessaris provenen dels ingressos corresponents al Contracte administratiu de gestió en la modalitat de Concert a partir de juliol del 2015 així com dels ingressos facturats a tercers.
- d) Realitza el servei d'atenció a usuaris en CENTRE D'ATENCIÓ ESPECIALITZADA. Els recursos necessaris provenen de les subvencions rebudes del Departament de Departament de Treball, Afers Socials i de les aportacions monetàries dels usuaris (famílies) d'aquest servei.
- e) CENTRE D'EDUCACIO ESPECIAL. Els recursos necessaris provenen del Concert amb el Departament d'Ensenyament, de les subvencions rebudes d'aquest departament, de la subvenció de la Diputació de Tarragona, de les beques del Consell Comarcal del Montsià i de les aportacions de l'alumnat.
- f) Realitza el servei de transport adaptat comarcal i local als usuaris de l'entitat. Els recursos necessaris provenen dels contractes amb el Consell Comarcal del Montsià i amb l'Ajuntament d'Amposta

Totes aquestes activitats són gestionades per A.P.A.S.A. mitjançant personal propi, al Carrer Josep Tarradellas, 14-34 d'Amposta, a excepció dels següents serveis que són gestionats en els següents Centres:

Llar Ullal (Llar Residència): es troba ubicada al carrer Poble Nou, 25-31, d'Amposta (local propietat de l'entitat).

# MEMÒRIA APASA-2022

---

Una part del Centre d'Educació Especial: que es troba ubicat al Cr Europa, 29 d'Amposta (local cedit per l'Ajuntament d'Amposta a A.P.A.S.A.).

Centre Ocupacional a Santa Bàrbara: que es troba ubicat al C/Genar Bartroli, 7 de Santa Bàrbara.

## **Ajuts atorgats:**

A.P.A.S.A. ha donat ajuts durant l'exercici 2022 per import de 10.407,43 euros als usuaris dels dos centres ocupacionals. Els usuaris del Centre Ocupacional no realitzen un treball remunerat si bé les tasques ocupacionals que realitzen es consideren terapèutiques i comporten la percepció d'una petita gratificació setmanal que pot anar dels 3 als 20 euros en funció de:

### Criteris generals de gratificació

Tipus d'activitat.

Grau de supervisió necessària per realitzar l'activitat

Conductes adaptatives

Assistència

Actitud davant la feina

Qualitat de la feina feta.

L'aplicació d'aquests criteris generals, és individual i respon a l'avaluació continuada en referència al Programa Individual de Suports de cada usuari.

### Tipus de gratificacions

Aquestes gratificacions són comuns a tots els usuaris:

Sobre de gratificació setmanal: confeccionat per ells i on cadascú és especialista en una tasca (resseguir plantilla, retallar, punxar, plegar, encolar).

Lot de Nadal

Sobre extra a Nadal i a l'estiu

S'obsequia amb una mona per Pasqua

S'obsequia amb el berenar del carnaval

Per assolir els objectius que configuren el Programa Individual de Suports (P.I.S.) es treballa amb programes i estratègies que tenen en compte les característiques individuals de cada usuari. Dins d'aquests programes i estratègies es contemplen gratificacions per reforçar la continuïtat del programa, l'interès de la persona amb discapacitat intel·lectual per l'activitat, la valoració dels avenços que assoleix, etc.

Aquestes gratificacions són molt variades i espontànies. Es poden manifestar verbalment (paraules d'elogi) o tangibles (augmentar la quantitat de diners del sobre setmanal. Es té molta cura en no fixar-les com a efecte per evitar que la seva absència sigui interpretada com un càstig o poca valoració del treball de l'usuari.

## **Convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats:**

A.P.A.S.A. té signats convenis amb diferents Ajuntaments de la Comarca del Montsià. L'import total d'aquests convenis durant l'exercici 2022 ha estat de 12.492.00 euros. Aquests recursos ajuden en general al compliment de totes les activitats realitzades per l'entitat.

# MEMÒRIA APASA-2022

---

## **Persones usuàries /beneficiàries de les activitats descrites:**

Centre Ocupacional L'Àngel:	35,00
Centre Ocupacional Santa Bàrbara:	30,00
Llar l'Àngel:	12,00
Llar L'Ullal:	16,00
Centre D'Atenció Especialitzada:	6,00
Escola:	56,00
Residència:	31,00

Els usuaris de les llars, son usuaris del Centre Ocupacional L'Àngel i del Centre Ocupacional Santa Bàrbara. Un total de 158 persones amb discapacitat intel·lectual.

# MEMÒRIA APASA-2022

---

## **1.2. ASSOCIACIÓ**

La composició de la Junta de Govern no ha variat durant aquest any 2022:

En data 17 de Novembre de 2021 es va procedir al cessament del càrrec del Director General i al nomenament de nous càrrecs per unanimitat amb el vot favorable del 100% de les persones presents o representades i la Junta de Govern va quedar formada pels següents membres:

Presidenta:	Mercè Barberà Fígols
Vicepresidenta:	M <sup>a</sup> Teresa Esteller Vericat
Secretària:	<b>Mònica Ventura Llambrich</b>
Tresorer:	<b>Eusebio Serra franch</b>
Vocals:	Elisabet Alba Rodríguez
	Sergi Ferré Bertomeu
	Maria Teresa Forcadell Garcia
	Maria José Fuster Moreso
	Yasmina Montañés Mohamed
	Manuel Pla Fornós
	Natividad Claudia Plana Ortiz
	Juan Luís Valdepérez Serra

Director General:	Manel Pech Solà
Gerenta:	Anna Codorniu Ventura (amb veu però sense vot)
Representant Ajuntament:	Susana Sancho Maigi Ana Maria Panisello Arasa

La Junta de Govern es va reunir 12 cops el darrer any. Els socis de número són 124, els col·laboradors 229 i els de mèrit 6.





# MEMÒRIA APASA-2022

---

## **1.3.- SERVEIS**

### **Centre d'Educació Especial l'Àngel (CEE L' Àngel)**

El CEE l'Àngel és un centre educatiu concertat que acull alumnat de 3 a 21 anys i és l'únic servei comarcal específic que atén demandes que es puguin presentar a nivell de necessitats educatives especials greus i permanents.

La modalitat d'escolarització pot ser complerta al CEE o compartida amb una escola ordinària del municipi o comarca. Actualment al CEE L'Àngel hi ha matriculats 56 alumnes.

#### **Aquest any 2022 destaquem:**

- ✓ La renovació de la nova AMPA de l'escola.
- ✓ L'estiu del 2022 es van realitzar les primeres estades inclusives amb col·laboració de l'Ajuntament i d'algunes entitats d'Amposta.
- ✓ Al mes de maig vam realitzar una trobada de rugbi amb els CEE de les Terres de l'Ebre.
- ✓ Al setembre del 2022 posem en marxa després de tres anys les activitats compartides amb escoles ordinàries i el taller STO. Ara amb el format presencial.
- ✓ Els alumnes de l'escola 2 van assistir a un taller de menstruació organitzat per l'Ajuntament d'Amposta.
- ✓ 5 membres del claustre van realitzar formació específica en la metodologia TAECCCH.
- ✓ A l'abril i maig els alumnes de l'escola realitzen les colònies.
- ✓ Al setembre del 2022 el transport escolar passa a estar gestionat per una tercera entitat.
- ✓ El claustre inicia la Formació Interna de Centre en estratègia digital tal i com ens demana el departament d'Educació.
- ✓ El psicòleg de l'escola participa juntament amb famílies de l'escola de la jornada tècnica en trastorn límit de la personalitat.
- ✓ Els alumnes que formen part del club esportiu inicien els seus entrenaments de forma regular durant les tardes.
- ✓ Els alumnes de l'aula blanca queden finalistes en els Jocs Florals
- ✓ Els alumnes de l'escola participen amb el projecte Itinerari de la Llum, juntament amb Tataküa.
- ✓ L'escola participa amb el projecte que es porta a terme a nivell de Catalunya sobre el Malbaratament alimentari.

### **Residència Íbera i CAE L'Àngel**

La Residència Íbera atén a 31 persones amb Discapacitat Intel·lectual i necessitat de suport extens i/o generalitzat. Es tracta d'una Residència pública, propietat del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i està gestionada per APASA. És un servei d'acolliment residencial de caràcter temporal o permanent que té una funció substitutòria de la llar.

El Centre d'Atenció Especialitzada l'Àngel (CAE) és un servei d'acolliment diürn que presta atenció especialitzada a persones amb greu discapacitat intel·lectual. Aquesta unitat té una capacitat de 12 places i actualment estem atenent a 6 persones usuàries.

#### **Aquest any 2022 destaquem:**

- ✓ Represa de diferents activitats i sortides a la comunitat.
- ✓ Reforma de la sala Snoezelen.
- ✓ XXVII Jornades Esportives
- ✓ Augment de tallers i activitats multisensorials

### **Servei de Teràpia Ocupacional l'Àngel i Santa Bàrbara (STO)**

Al Servei de Teràpia Ocupacional (STO) assisteixen persones amb discapacitat intel·lectual majors de 18 anys, on la meitat de la jornada treballem activitats de tasca ocupacional i l'altra meitat activitats d'ajustament personal i activitats comunitàries.

# MEMÒRIA APASA-2022

---

El STO té 2 Centres Ocupacionals:

- El Centre Ocupacional L'Àngel d'Amposta. Vam atendre a 36 persones usuàries. Vam tenir 1 baixa.
- El Centre Ocupacional Santa Bàrbara de Santa Bàrbara. Vam atendre a 30 persones usuàries i vam tenir 3 baixes i 3 altes.

## **Aquest any 2022 destaquem:**

- ✓ Recuperació al mes de setembre, de la normalitat del funcionament del servei i ubicació de les persones usuàries als seus respectius tallers.
- ✓ Obres Ampliació del Centre Ocupacional L'Àngel. Menjador-sala polivalent, cuina-office i sala Snoezelen.
- ✓ Reprenem les activitats d'ajustament personal: natació, classes de ball, rem, Fit&Habit, informàtica, taller estètica i taller de cuina.
- ✓ Adquisició del material pel Projecte Creixem al Centre Ocupacional Santa Bàrbara subvencionat per l'Ajuntament de Santa Bàrbara.
- ✓ Nova col·laboració amb la Biblioteca de Santa Bàrbara amb l'activitat "Educació en valors".
- ✓ Xerrades formatives
- ✓ Convenis de col·laboració amb les empreses CartoDelta i QCA les quals ens proporcionen diferents tasques ocupacionals

## **Llar Residència l'Àngel i l'Ullal**

Les Llars Residències són serveis d'acolliment residencial per a persones amb discapacitat intel·lectual amb més autonomia.

L'Àngel té 16 places i l'Ullal en té 12.

## **Aquest any 2022 destaquem:**

- ✓ Represa de diferents activitats i sortides a la comunitat.
- ✓ XXVII Jornades Esportives
- ✓ Augment de tallers i activitats multisensorials



# MEMÒRIA APASA-2022

---

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ**

### **2.1. IMATGE FIDEL**

a) Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 adjunts han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables de l'Associació a 31 de desembre de 2022 i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent, amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat i amb el Reial Decret 259/2008 de 23 de desembre pel qual s'aprova el Pla Comptable de les Associacions, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

b) S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Reial Decret 259/2008 de 23 de desembre pel qual s'aprova el Pla Comptable de les Associacions, en el moment de la formulació d'aquests comptes.

c) Els Comptes Anuals de l'exercici anterior, foren aprovats per l'Assemblea General Ordinària de Socis el 15 de juny de 2022.

d) Els Comptes Anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General Ordinària de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

### **2.2. PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

### **2.3. ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA**

L'Associació ha preparat els seus estats financers baix el principi d'empresa en funcionament, no existint cap risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius durant l'exercici següent.

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de l'entitat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles. (notes 5 i 7).

Es possible que es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les en pròxims exercicis, la qual cosa es faria de manera prospectiva reconeixent els efectes dels canvis de l'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

### **2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ**

Els comptes anuals es presenten, a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponent a l'exercici anterior. Així mateix, la informació que conté aquesta memòria referida a l'exercici 2022 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2021.

L'Associació està obligada a auditar els Comptes Anuals de l'exercici 2022 i 2021 i tots dos han estat auditats.

### **2.5. AGRUPACIÓ DE PARTIDES**

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació al balanç o al compte de pèrdues i guanys.

# MEMÒRIA APASA-2022

## **2.6. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES**

No hi ha elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

## **2.7. CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES**

No s'han realitzat canvis en criteris comptables.

## **2.8. CORRECCIÓ D'ERRORS**

Els comptes anuals de l'exercici 2022 no inclouen ajustaments com a conseqüència d'errors detectats durant l'exercici.

## **2.9. IMPORTANCIA RELATIVA**

Al determinar la informació a detallar en aquesta memòria sobre les diferents partides dels estats financers u altres assumptes, l'associació, d'acord amb el marc conceptual del Pla General Comptable, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2022.

## **3. APLICACIÓ DEL EXCEDENT DE L'EXERCICI**

La proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici és la següent:

<b>Base de repartiment</b>	<b>EXERCICI 2022</b>	<b>EXERCICI 2021</b>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	- 33.929,04	- 58.284,87
<b>TOTAL BASE DEL REPARTIMENT</b>	<b>- 33.929,04</b>	<b>- 58.284,87</b>
<b>Aplicació A</b>	<b>EXERCICI 2022</b>	<b>EXERCICI 2021</b>
Fons dotacions		
A resultats negatius	- 33.929,04	- 58.284,87
<b>APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>- 33.929,04</b>	<b>- 58.284,87</b>

## **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

### **4.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

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

# MEMÒRIA APASA-2022

---

## Aplicacions informàtiques

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

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en que es realitzen.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període de 3 anys.

## Bens en cessió d'ús

Els drets sobre bens en cessió d'ús són valorats a valor raonable, utilitzant com a contrapartida un compte d'ingrés imputat directament a patrimoni net. (Consulta N° 6 BOICAC 77/2009). S'amortitzen linealment durant el període que dura la cessió i al mateix temps l'ingrés imputat a patrimoni net es va imputant a resultat de l'exercici.

## **4.2. IMMOBILITZAT MATERIAL**

### Cost

Els béns compresos en l'Immobilitzat Material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'Immobilitzat Material els costos financers corresponents al finançament de les inversions, el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

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

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retirada i rehabilitació. La Societat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als béns d'actiu. Per això, no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura d'aquestes obligacions de futur.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

La Junta directiva de l'Associació considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos

### Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

# MEMÒRIA APASA-2022

	Anys de vida útil estimada
Construccions	33 - 50 anys
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 anys
Utilatge i eines	4 - 10 anys
Mobiliari i estris	10 anys
Equips informàtics	4 anys
Elements de Transport	6 anys
Altres	6 - 7 anys

La Societat avalua almenys al tancament de cada exercici si existeixen indicis de pèrdues per deteriorament de valor del seu immobilitzat material, que redueixen el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si existeix qualsevol indicati, es considera el valor recuperable de l'actiu amb l'objectiu de determinar l'abast de la possible pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos de efectiu que siguin independents d'altres actius o grups d'actius, l'associació calcula el valor recuperable de la unitat generadora d'efectiu (UGE) a la qual pertany l'actiu.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, es registra la corresponent baixa per deteriorament amb càrrec a l'import de resultats i guanys, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Una vegada reconeguda la correcció valorativa per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant això, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en les pèrdues procedents de l'immobilitzat de l'import de guanys i guanys.

En l'exercici 2022 l'Associació no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

## **4.3. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES**

Aquesta partida no existeix al balanç de l'Associació.

## **4.4. ARRENDAMENTS**

L'associació no té actius arrendats a tercers sota contractes d'arrendament financer ni hi ha immobilitzats arrendats a l'associació.

## **4.5. PERMUTES**

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

## **4.6. INSTRUMENTS FINANCERS**

L'Entitat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i al mateix temps, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra. Per tant la present norma resulta d'aplicació als següents instruments financers:

# MEMÒRIA APASA-2022

---

## a) Actius financers:

- ✓ Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- ✓ Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- ✓ Crèdits a tercers: tals com els préstecs y crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- ✓ Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés;
- ✓ Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- ✓ Derivats amb valoració favorable per l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a llarg termini, i
- ✓ Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar y desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

## b) Passius financers:

- ✓ Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis;
- ✓ Deutes amb entitats de crèdit;
- ✓ Obligacions i altres valors negociables emesos: tals com bons i pagarés;
- ✓ Derivats amb valoració desfavorable per l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- ✓ Deutes amb característiques especials, i
- ✓ Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

**c) Instruments de patrimoni propi:** tots els instruments financers que s'inclouen dintre dels fons propis, tal como les accions ordinàries emeses o participacions al capital social.

## Inversions financeres a llarg i curt termini

- ✓ **Actius Financers a cost Amortitzat.** Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i d'interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen a la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa). És a dir, dins aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'associació té intenció i capacitat de conservar fins al venciment.
  - Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

## MEMÒRIA APASA-2022

---

- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si cal comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

- Deteriorament: L'Associació registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

### - Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que sigui procedent la seva classificació en alguna de les categories restants. S'hi inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per negociar, ni es valoren al cost, l'Associació pot fer l'elecció irrevocable en el moment del reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, l'Associació pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria

- Valoració inicial: Es valoren pel valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.
- Deteriorament: No es deterioren ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i s'imputen les variacions de valor al resultat de l'exercici.

### - Actius financers a cost.

Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre d'altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot obtenir una estimació fiable del mateix.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeixi classificar a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable .



## MEMÒRIA APASA-2022

---

- Valoració inicial: es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. L'Associació registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió, bé mitjançant la estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

Tret de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit alhora en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

### **- Actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net.**

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per negociar ni calgui classificar-lo a la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- Valoració inicial: valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer a la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament al patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut s'imputa al compte de pèrdues i guanys
- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin passat després del reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què es efectueu la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

# MEMÒRIA APASA-2022

---

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Això no obstant, en cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

## - Reclassificació d'actius financers

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts als apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç, sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les següents reclassificacions:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

## - Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i els dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la societat a percebre'ls.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de la adquisició.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats al compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de manera indubtada el repartiment amb càrrec als beneficis esmentats s'hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

## - Baixa d'actius financers

L'Associació dóna 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 els beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar, s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

Quan l'actiu financer es dóna de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgit al donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, L'Associació no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en què es retengui substancialment els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat.

## Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

---

## MEMÒRIA APASA-2022

---

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis valor.

### **Passius financers**

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les categories següents:

#### **- Passius Financers a cost Amortitzat.**

Dins aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi amb un tipus d'interès zero o sota mercat.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a un cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

#### **- Passius Financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.**

Dins aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar;
  - Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat a la normativa comptable.
  - Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure íntegrament en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts al PGC.
- 
- Valoració inicial: valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
  - Valoració posterior: Valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

#### **- Baixa de passius financers**

L'Associació donarà de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

#### **- Fiances lliurades i rebudes**

## MEMÒRIA APASA-2022

---

Els dipòsits o les fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o la prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en què es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no se'n pugui tornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no cal fer el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

### - Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual es pot intercanviar un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que facin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, i el preu cotitzat en un mercat actiu constitueix la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no hi hagi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al valor raonable.

### - Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

L'Associació classifica en les categories següents les operacions de cobertura:

- a) Cobertura de valor raonable: cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts, o d'una part concreta, atribuïble a un risc concret que pugui afectar la compte de pèrdues i guanys (per exemple, la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès fix).

Els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Quan la partida coberta sigui un compromís ferm no reconegut o un component d'aquest, el canvi acumulat en el valor raonable de la partida coberta amb posterioritat a la seva designació es reconeix com un actiu o un passiu, i el guany o la pèrdua corresponent es reflecteix al compte de pèrdues i guanys.

Les modificacions a l'import en llibres de les partides cobertes que es valorin a cost amortitzat implicaran la correcció, bé des del moment de la modificació, bé (com tard) des que cessi la comptabilitat de cobertures, del tipus d'interès efectiu de l'instrument.

- b) Cobertura de fluxos d'efectiu: cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a la totalitat o a un component d'un actiu o passiu reconegut (com ara la contractació d'una permuta financera per cobrir risc d'un finançament a tipus d'interès variable), o una transacció prevista altament probable (per exemple, la cobertura del risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes previstes d'immobilitzats materials, béns i serveis en moneda estrangera), i que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys. La cobertura del risc de tipus de canvi d'un compromís ferm pot comptabilitzar-se com una cobertura de fluxos d'efectiu o com una cobertura de valor raonable.

# MEMÒRIA APASA-2022

---

L'Associació està exposada a les fluctuacions que es produeixin als tipus de canvi dels diferents països on opera. Per tal de mitigar aquest risc, se segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les previsions i els pressupostos, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

De la mateixa manera, manté una exposició al tipus de canvi per les variacions potencials que es puguin produir a les diferents divises en què manté el deute amb entitats financeres, per la qual cosa realitza cobertures d'aquest tipus d'operacions quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'altra banda, es troba exposada a les variacions a les corbes de tipus d'interès en mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit, la Societat formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que assegurin tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a cada contracte individualment considerat, el preu pactat amb la cotització de cada divisa i, si escau, amb el tipus d'interès de referència a la data de tancament, i els canvis se'n reconeixen de valor dels mateixos al compte de resultats.

## **- Instruments financers compostos**

L'emissió de bons bescanviables realitzada per l'Associació compleix els requisits necessaris establerts pel Pla General de Comptabilitat per ser considerats com a passius financers. Per aquest motiu, de l'import net rebut des de l'emissió dels bons, se n'ha diferenciat l'import corresponent a l'element de passiu del component de patrimoni net, que representa el valor raonable de l'opció incorporada d'aquest instrument.

## **- Inversions en empreses del grup, multigrup i associades**

Aquesta partida no existeix al balanç de l'Associació.

## **4.7. EXISTÈNCIES**

Les existències estan valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Si necessiten un període de temps superior a l'any per a estar en condicions de ser venudes, s'inclou en aquest valor, les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

L'Associació realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir l'import d'aquesta rebaixa.

## **4.8. IMPOST SOBRE BENEFICIS**

L'Associació està acollida al règim fiscal especial d'entitats sense afany lucratiu.

Totes les activitats realitzades per l'entitat estan exemptes de l'Impost de Societats i per tant la base imposable de l'Impost de Societats és zero.

## **4.9. INGRESSOS I DESPESES**

# MEMÒRIA APASA-2022

---

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

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

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

## **4.10. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

Els Comptes Anuals de l'Associació recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són re estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

## **4.11. ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALESA MEDIAMBIENTAL.**

La Junta directiva confirma que l'Associació no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix.

## **4.12. CRITERIS EMPRATS PER AL REGISTRE I VALORACIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL**

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

## **4.13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

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

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

## **4.14. TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES**

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

## **5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

Les partides que componen l'immobilitzat de l'Associació, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

# MEMÒRIA APASA-2022

## IMMOBILITZAT MATERIAL EXERCICI 2022

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspessos	Saldo final
Terrenys	396.512,96	229,72			396.742,68
Construccions	2.080.046,74	4.200,97	489,49		2.083.758,22
Instal.lacions	340.327,34				340.327,34
Utilatge	131.306,48	2.735,81			134.042,29
Mobiliari	200.398,63	19.917,83			220.316,46
Equips processos informació	91.373,62	5.448,76			96.822,38
Elements de transport	404.385,10				404.385,10
Altres immobilitzat material	124.911,74	11.813,22			136.724,96
Immobilitzat en curs	80.588,81	507.897,87	6.852,81		581.633,87
<b>TOTAL</b>	<b>3.849.851,42</b>	<b>552.244,18</b>	<b>7.342,30</b>		<b>4.394.753,30</b>

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspessos	Saldo final
Construccions	252.027,90	43.853,29			295.881,19
Instal.lacions	263.194,72	14.329,34			277.524,06
Utilatge	109.128,19	7.174,43			116.302,62
Mobiliari	164.531,53	6.014,93			170.546,46
Equips processos informació	75.187,12	6.889,53			82.076,65
Elements de transport	378.297,28	6.484,98			384.782,26
Altres immobilitzat material	85.565,43	8.991,94			94.557,37
Immobilitzat en curs					
<b>TOTAL</b>	<b>1.327.932,17</b>	<b>93.738,44</b>			<b>1.421.670,61</b>

<b>NET IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>2.521.919,25</b>				<b>2.973.082,69</b>
----------------------------------	---------------------	--	--	--	---------------------

## IMMOBILITZAT MATERIAL EXERCICI 2021

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspessos	Saldo final
Terrenys	373.189,08	23.323,88			396.512,96
Construccions	1.018.059,42	80.181,13		981.806,19	2.080.046,74
Instal.lacions	337.176,78	3.150,56			340.327,34
Utilatge	126.702,27	4.604,21			131.306,48
Mobiliari	190.075,21	10.323,42			200.398,63
Equips processos informació	79.857,80	11.515,82			91.373,62
Elements de transport	376.380,70	28.004,40			404.385,10
Altres immobilitzat material	122.373,21	2.538,53			124.911,74
Immobilitzat en curs	985.258,19	77.136,81		- 981.806,19	80.588,81
<b>TOTAL</b>	<b>3.609.072,66</b>	<b>240.778,76</b>			<b>3.849.851,42</b>

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspessos	Saldo final
Construccions	215.576,97	36.450,93			252.027,90
Instal.lacions	249.000,42	14.194,30			263.194,72
Utilatge	102.521,89	6.606,30			109.128,19
Mobiliari	158.603,49	5.928,04			164.531,53
Equips processos informació	69.526,05	5.661,07			75.187,12
Elements de transport	366.359,53	11.937,75			378.297,28
Altres immobilitzat material	76.952,26	8.613,17			85.565,43
Immobilitzat en curs					
<b>TOTAL</b>	<b>1.238.540,61</b>	<b>89.391,56</b>			<b>1.327.932,17</b>

<b>NET IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>2.370.532,05</b>				<b>2.521.919,25</b>
----------------------------------	---------------------	--	--	--	---------------------

No hi ha correccions valoratives per deteriorament del valor.

Els coeficients d'amortització del immobilitzat material utilitzats són els indicats a la nota 4.2 d'aquesta memòria.

Els bens d'immobilitzat material totalment amortitzats són:

ELEMENTS	Import 2022	Import 2021
Construccions		
Altres	935.187,13	875.000,13

## MEMÒRIA APASA-2022

---

Els immobles propietat de l'Associació són els següents:

Local adquirit per l'Associació l'any 2008 i on està una de les llars. El local està situat al carrer Poble nou del Delta, d'Amposta. El terreny té un valor de 159 mil euros i la construcció un valor de 857 mil euros.

Local adquirit l'exercici 2014 on l'Associació encara no ha decidit quina activitat es durà a terme al mateix. Està situat al carrer València, d'Amposta. El terreny té un valor de 25 mil euros i la construcció un valor de 33 mil euros.

Pel local situat al carrer Poble nou del Delta, l'Associació va formalitzar un préstec personal amb el BBVA de 300.000,00 euros de principal, amb venciment el 30 d'abril de 2023 i amb un saldo a 31 de desembre de 2022 de 7.367,05 euros.

Segons escriptura de data 15 de març de 2017, l'Adjuntament de Santa Bàrbara cedeix a A.P.A.S.A. la parcel·la de terreny situada al terme de Santa Bàrbara, partida Hereu, de superfície 1.728,96 m<sup>2</sup> segons mesurament tècnic. L'Adjuntament cedeix gratuïtament aquesta finca. En una primera fase A.P.A.S.A. haurà de construir un edifici amb destí a serveis de teràpia ocupacional i en una segona fase una altra edificació per al servei d'assistència o residència. Tal i com estableix el PGC aquestes donacions/subvencions es reconeixeran com a ingressos sobre una base sistemàtica de forma correlacionada amb les despeses derivades de la mateixa. En aquest cas les despeses derivades de la donació, seran la pròpia construcció del centre ocupacional i del centre residencial i per tant l'Associació imputarà a ingrés aquesta donació en funció de l'amortització d'aquests béns, quan comencin a amortitzar-se. El valor del terreny segons escriptura de cessió és de 120.405,32 euros.

Des de l'exercici 2018 l'Associació està construint un nou local a Santa Bàrbara per ser destinat als serveis de teràpia ocupacional. Aquest local ha entrat en funcionament al maig del 2021. El valor del local és de 1.039.264,68 euros.

En data 22 d'agost de 2018, l'entitat va formalitzat un préstec personal per la construcció d'aquest nou local per import de 500.000,00 euros, amb venciment a l'exercici 2026 i amb un saldo a 31 de desembre de 2022 de 349.814,87 euros.

En data 24 de setembre de 2018 l'Associació adquireix un terreny destinat a solar de superfície 148,52 m<sup>2</sup> per import de 55.000,00 euros mes iva. Aquest terreny limita amb el local que té l'Associació al carrer València.

En data 23 de novembre de 2021, es constitueix entre l'Ajuntament d'Amposta i A.P.A.S.A dret de superfície sobre una part dels 415,00m<sup>2</sup> que confronten l'edificació "Llar residència l'Àngel" i el "Centre ocupacional l'Àngel". El preu d'aquesta constitució es de zero euros, té caràcter gratuït, tal com permet l'art. 53.3 del RDLeg. 7/20158 de 20 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei del Sòl i rehabilitació urbana. La valoració fiscal del sòl és de 23.323,88 euros (import pel qual ha estat registrat comptablement). La durada de la constitució del dret de superfície finalitza el 31 de desembre de 2059. Sobre el terrenys s'executaran les obres "ampliació del centre ocupacional a la llar residència l'Àngel".

Durant l'exercici 2022 s'han dut a terme les obres d'ampliació del Centre Ocupacional i Llar Residència l'Àngel.

**APASA ha rebut subvencions de capital relacionades amb l'immobilitzat material. A continuació es presenta el detall corresponent:**



# MEMÒRIA APASA-2022

2022	Valor de l'actiu	Subvenció	Exercici Subvenció	Pendent de traspasar a ingrés
Construccions	2.763.722,07	1.050.050,00	2009-2016-2017-2018-2020-2021-2022	915.825,11
Utilatge	12.131,16	2.000,00	2018 - 2022	83,33
Mobiliari	12.066,35	5.000,00	2010-2017	2.375,00
Equips informàtics	4.910,75	4.910,75	2.018	1.386,83
Elements de Transports	50.107,07	10.000,00	2.015	
Terrenys	143.729,20	143.729,20	2017 - 2021	139.715,69
Equipament	18.392,83	7.145,90	2.021	7.145,90
Planta Fotovoltaica	61.653,82	20.000,00	2.019	13.166,67
<b>Total</b>	<b>3.066.713,25</b>	<b>1.242.835,85</b>		<b>1.079.698,53</b>

**Les principals subvencions de capital rebudes durant l'exercici 2022 han estat les següents:**

- ✓ De l'Ajuntament d'Amposta 40 mil euros per l'ampliació del Centre Ocupacional i Llar Angel.
- ✓ De Caixabank per import de 60 mil euros per al projecte "Ampliació del Centre Ocupacional i de la Llar l'Àngel", per optimitzar la infraestructura d'aquests dos espais.
- ✓ De la Diputació de Tarragona, l'import de 7.145,90 euros per la compra d'equipaments per al Centre Ocupacional i Llar Angel.
- ✓ De la Generalitat de Catalunya 385 Next Generation (213.140,00 euros per l'ampliació del Centre Ocupacional i Llar Angel i 172.460,00 euros per la construcció del Centre Ocupacional de Santa Bàrbara).

**Les principals subvencions de capital rebudes durant l'exercici 2021 van ser les següents:**

- ✓ De l'Ajuntament d'Amposta 25.773,88 euros pel dret de superfície i la construcció de rampes
- ✓ De Caixabank per import de 18 mil euros per al projecte "Ampliació del Centre Ocupacional i de la Llar l'Àngel", per optimitzar la infraestructura d'aquests dos espais.
- ✓ De la Diputació de Tarragona, l'import de 60 mil euros per les obres del nou centre ocupacional de Santa Bàrbara.

## **6. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL**

Durant l'exercici 2.022, aquesta partida no presenta moviments i no figura al balanç de l'Associació.

## **7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

### **INTANGIBLE EXERCICI 2022**

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	20.834,64	2.654,32			23.488,96
Cessió d'us	111.549,40				111.549,40
<b>TOTAL</b>	<b>132.384,04</b>	<b>2.654,32</b>	-	-	<b>135.038,36</b>

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	20.834,64	6.054,93			26.889,57
Cessió d'us	50.197,23				50.197,23
<b>TOTAL</b>	<b>71.031,87</b>	<b>6.054,93</b>	-	-	<b>77.086,80</b>

<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>61.352,17</b>				<b>57.951,56</b>
----------------------------	------------------	--	--	--	------------------

# MEMÒRIA APASA-2022

## INTANGIBLE EXERCICI 2021

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	20.834,64				20.834,64
Cessió d'us	111.549,40				111.549,40
<b>TOTAL</b>	<b>132.384,04</b>	-	-	-	<b>132.384,04</b>

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	20.834,64				20.834,64
Cessió d'us	44.619,76	5.577,47			50.197,23
<b>TOTAL</b>	<b>65.454,40</b>	<b>5.577,47</b>	-	-	<b>71.031,87</b>

<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>66.929,64</b>				<b>61.352,17</b>
----------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Els coeficients d'amortització del intangible utilitzats són els indicats a la nota 4.1 d'aquesta memòria. No existeixen actius intangibles amb una vida útil indefinida.

No hi ha correccions valoratives per deteriorament del valor.

Els bens d'immobilitzat intangible totalment amortitzats son:

Elements	Import 2022	Import 2021
Aplicacions Informàtiques	20.834,64	20.834,64

En data 24 de setembre de 2012, l'Ajuntament d'Amposta cedeix a A.P.A.S.A. en concepte de "precarí", el local ubicat al Carrer Europa, amb una superfície de 228 m2. La durada d'aquesta cessió és de 20 anys a partir del 1 d'octubre de 2012.

A.P.A.S.A. ha valorat aquesta cessió del dret a l'ús del local, per seu valor raonable comptabilitzant un actiu intangible per aquest concepte de 111.549,40 euros i com a contrapartida un compte d'ingrés imputat directament a patrimoni net. Per estimar aquest valor raonable, s'ha considerat el preu del lloguer d'un local comercial de característiques similars i s'amortitza durant els 20 anys que dura la cessió.

## 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

No hi ha quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despeses de l'exercici.

## 9. ACTIUS FINANCERS

**Els actius financers** s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la societat. Els crèdits i dèbits que figuren al subgrup 47 amb l'administració pública no es reflecteixen en aquest apartat.

	CLASSES					
	Crèdits, derivats i altres ll/t		Crèdits, derivats i altres c/t		TOTAL	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Crèdits, derivats i altres	488.768,44	697.574,41	1.421.034,11	985.316,63	1.909.802,55	1.682.891,04
<b>TOTAL</b>	<b>488.768,44</b>	<b>697.574,41</b>	<b>1.421.034,11</b>	<b>985.316,63</b>	<b>1.909.802,55</b>	<b>1.682.891,04</b>

# MEMÒRIA APASA-2022

## Classificació per venciments dels actius financers

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions financeres	138.488,27	488.768,44					627.256,71
Usuaris i deutors	1.149.641,61						1.149.641,61
Personal	1.537,96						1.537,96
Periodificacions	10.143,11						10.143,11
Efectiu	121.223,16						121.223,16
<b>TOTAL</b>	<b>1.421.034,11</b>	<b>488.768,44</b>	-	-	-	-	<b>1.909.802,55</b>

Les inversions financeres corresponen a imposicions a termini fix en entitats bancàries així com a fons d'inversió.

Detall de la partida B.II.1 de l'actiu del balanç, "Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis:

	Saldo inicial	augments	disminucions	Saldo final
Clients productes Centre	1.094,52	19.582,99	17.039,57	3.637,94
Usuaris del Centre (quotes	6.453,69	6.692,79	11.557,15	1.589,33
Deutors per subvencions /	676.159,62	3.697.381,85	3.229.127,13	1.144.414,34
Altres	-		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>683.707,83</b>	<b>3.723.657,63</b>	<b>3.257.723,85</b>	<b>1.149.641,61</b>

## Correccions per deteriorament de valor originades pel risc de crèdit.

L'anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades per risc de crèdit és el següent:

	Classes d'actius financers			
	Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	LI/t	C/t	LI/t	C/t
<b>Pèrdua per deteriorament</b>		<b>2.268,63</b>	-	<b>2.268,63</b>
(+) Correcció valorativa per			-	-
(-) Reversió deteriorament			-	-
<b>Pèrdua per deteriorament</b>		<b>2.268,63</b>	-	<b>2.268,63</b>
<b>Pèrdua per deteriorament</b>		<b>2.268,63</b>	-	<b>2.268,63</b>
(+) Correcció valorativa per		-	-	-
(-) Reversió deteriorament			-	-
<b>Pèrdua per deteriorament</b>		<b>2.268,63</b>	-	<b>2.268,63</b>

Els imports deteriorats corresponen a quotes d'usuaris.

## 10. PASSIUS FINANCERS

**Els passius financers** s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'Associació. El valor en llibres de cada una de les categories es el següent: Els crèdits i dèbits que figuren al subgrup 47 amb l'administració pública no es reflecteixen en aquest apartat.

# MEMÒRIA APASA-2022

	Passius financers ll/t - Classes					
	Deutes amb Entitats de crèdit		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Dèbits i partides a pagar	414.501,40	257.171,74			414.501,40	257.171,74
<b>TOTAL</b>	<b>414.501,40</b>	<b>257.171,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>414.501,40</b>	<b>257.171,74</b>

	Passius financers c/t - Classes					
	Deutes amb Entitats de crèdit		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Dèbits i partides a pagar	93.395,36	88.842,93	488.440,47	269.227,99	581.835,83	358.070,92
<b>TOTAL</b>	<b>93.395,36</b>	<b>88.842,93</b>	<b>488.440,47</b>	<b>269.227,99</b>	<b>581.835,83</b>	<b>358.070,92</b>

El deute amb entitats de crèdit correspon a quatre préstecs que te l'entitat; amb BBVA i Caixabank. (veure nota 5).

## Classificació per venciments dels passius financers

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Deutes amb Entitas de crèdit	93.395,36	88.875,98	91.859,65	77.237,70	25.917,99	130.610,08	507.896,76
Proveïdors i Creditors	343.024,15						343.024,15
Personal	145.416,32						145.416,32
<b>TOTAL</b>	<b>581.835,83</b>	<b>88.875,98</b>	<b>91.859,65</b>	<b>77.237,70</b>	<b>25.917,99</b>	<b>130.610,08</b>	<b>996.337,23</b>

## 11. EXISTÈNCIES

Les existències incloses al balanç de l'Associació corresponen a matèries primeres de l'activitat del centre ocupacional i a altres aprovisionaments necessaris per al funcionament propi de l'entitat.

No s'han produït correccions valoratives per deteriorament ni s'han capitalitzat despeses financeres.

## 12. FONTS PROPIS

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és el següent:

Concepte	2.022	2.021
Fons Social	2.758.896,00	2.817.180,87
Romanent		
Excedent de l'exercici	- 33.929,04	- 58.284,87
<b>Total</b>	<b>2.724.966,96</b>	<b>2.758.896,00</b>

# MEMÒRIA APASA-2022

El moviment del Fons Social, correspon a la imputació del resultat de l'exercici anterior per import de -58.284,87 euros.

## **13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

### **SUBVENCIONS DE CAPITAL**

Aquesta partida presenta els següents moviments:

<b>EXERCICI 2022</b>	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Subvencions oficials de capital	412.002,01	385.600,00	76.487,73	11.769,20	709.345,08
Administració local	228.221,65	47.145,90		15.173,96	260.193,59
Altres subvencions, donacions i llegats	109.527,80	60.000,00		3.593,22	165.934,58
<b>TOTAL</b>	<b>749.751,46</b>	<b>492.745,90</b>	<b>76.487,73</b>	<b>30.536,38</b>	<b>1.135.473,25</b>

<b>EXERCICI 2021</b>	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Subvencions oficials de capital	405.116,01		5.684,95	8.120,00	391.311,06
Administració local	205.647,89	25.773,88		14.330,42	217.091,35
Altres subvencions, donacions i llegats	57.840,05	88.000,00		4.491,02	141.349,03
<b>TOTAL</b>	<b>668.603,95</b>	<b>113.773,88</b>	<b>5.684,95</b>	<b>26.941,44</b>	<b>749.751,44</b>

Les entrades de l'exercici 2022 i 2021 corresponen a les subvencions de capital i el detall els bens finançats amb aquestes subvencions de capital, es troba a les notes 5 i 7 d'aquesta memòria.

### **DONACIONS I LLEGATS**

<b>EXERCICI 2022</b>	Saldo inicial	Atorgades a l'any	Traspàs a resultat	Saldo final
<b>TOTAL</b>	-	10.077,09	10.077,09	-

### **SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ O A L'ACTIVITAT**

<b>ENTITAT</b>	<b>DESCRIPCIÓ SUBVENCIONS</b>	<b>TOTAL 2022</b>	<b>TOTAL 2021</b>
Dep. Treball, Afers Socials i Famílies	Activitat Centre dia	59.416,23	68.406,70
Departament Ensenyament	Ensenyament, monitors	126.310,69	107.868,55
Administració local	Subv. Per convenis signats amb Ajuntaments	12.492,00	10.792,00
Altres	Subv. Consell Comarcal, Diputació i d'altres	94.389,10	88.508,91
<b>TOTAL</b>		<b>292.608,02</b>	<b>275.576,16</b>

Les condicions associades a les diferents subvencions, donacions i llegats s'han complert.

## **14. SITUACIÓ FISCAL**

### **Saldos amb Administracions públiques**

La composició dels saldos en Administracions Públiques és:

## MEMÒRIA APASA-2022

	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>Deutor</b>		
Hisenda Pública deutor IS		19,22
Hisenda Pública deutor IVA		18,98
Seguretat social deutora		
<b>Creditor</b>		
Hisenda Pública creditor IRPF	51.403,80	69.487,70
Hisenda Pública creditor devolució subvenciosn		
Hisenda Pública creditor IVA	16.569,29	3.961,36
Seguretat social creditora	49.291,86	43.927,14

### Impost sobre beneficis

L'Associació està acollida al règim fiscal especial d'entitats sense afany lucratiu. (títol II de la llei 49/2002)

Totes les activitats realitzades per l'entitat estan exemptes de l'Impost de Societats i la base imposable del impost de societats dels exercicis 2022 i 2021 és zero.

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins la seva prescripció o acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència de què la legislació fiscal és susceptible a interpretacions.

La societat té pendent de comprovació per les autoritats fiscals el quatre últims exercicis.

### 15. INGRESSOS I DESPESES

El detall dels aprovisionaments del 2022 correcte és el següent:

Detall del compte de Resultats	Exercici 2022	Exercici 2021
Ajuts concedits centre ocupacional	10.460,37	10.686,50
Aprovisionaments	<b>141.021,12</b>	149.746,89
compres de bens destinats a les activiats	137.383,76	145.952,12
variacio exisències bens	384,92	- 459,30
compres de matèries primeres a les activiats	3.223,44	4.692,37
variacio exisències matèries primeres	29,00	- 438,30
Càrregues socials	672.827,06	676.442,76
Seguretat social a càrrec de l'empresa	672.827,06	676.442,76
Aportaciones plans pensions		
Altres càrregues socials		
Deterioraments	-	
Variació provisió insolvències		

### 16. APLICACIO D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES.

Tant els actius corrents com no corrents de l'entitat estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries i no provenen de la dotació fundacional.

# MEMÒRIA APASA-2022

Segons el RD 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del Sistema Català de Serveis Socials, a l'article 39.f) preveu entre les obligacions dels beneficiaris de les subvencions de serveis 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" i que aquest excedent s'haurà d'aplicar, en el termini de dos anys, en millores materials, en béns inventariables o per amortitzar dèficits d'exercicis anteriors o posteriors, en qualsevol dels serveis socials subvencionats per l'entitat.

A continuació es detalla l'excedent de les activitats subvencionades:

<b>Exercici 2022</b>	<b>Excedent</b>	<b>Ingressos</b>	<b>límit 10% ingressos</b>	
Atenció Especialitzada: llars-residències - pisos	-	-	-	**
Programes d'inserció sociolaboral (taller)	-	-	-	**
Atenció especialitzada: centres de dia	5.463,95	59.416,23	5.941,62	
	(benefici)			

<b>Exercici 2021</b>	<b>Excedent</b>	<b>Ingressos</b>	<b>límit 10% ingressos</b>	
Atenció Especialitzada: llars-residències - pisos	-	-	-	**
Programes d'inserció sociolaboral (taller)	-	-	-	**
Atenció especialitzada: centres de dia	- 9.462,71	68.406,70	6.840,67	
	(pèrdues)			

\*\* A partir del mes de Juliol de 2015, els ingressos procedents de les activitats de taller ocupacional i llars residència, passen a ser contractats amb el Departament de Benestar Social i Família a través de contracte administratiu de gestió, en la modalitat de concert i per tant passen a ser ingressos per serveis per A.P.A.S.A. i no subvencions com fins aleshores.

## **17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

No hi ha fets ocorreguts amb posterioritat al tancament de l'exercici i que afectin als Comptes Anuals adjunts que tinguin especial rellevància per a què el seu coneixement sigui útil per l'usuari d'informació financera.

## **18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

Els sous meritats en el curs de l'exercici del personal d'alta direcció i pels membres de l'òrgan de govern, han estat els següents:

		<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Membre organ de govern (Director General fins novembre de 2021)	Director		68.975,03
Membre organ de govern (Director General a partir de novembre de 2021)	Tècnic Diplomats Universitari - Director	59.912,21	49.825,81
Membre organ de govern (Gerenta)	Directora Gerent	49.046,93	11.849,55
Membre organ de govern (Secretària)	Oficial Administrativa 1ª	27.373,22	28.502,39

## **19.- ALTRA INFORMACIO**

El nombre mig d'empleats durant els exercicis 2022 i 2021, distribuït per categories, ha estat el següent:

## MEMÒRIA APASA-2022

	Nº mig de treballadors	
	2022	2021
Personal directiu	7,44	7,48
tecnic i professionals científics	19,39	17,95
empleats administratius	7,07	6,31
resta personal qualificat	0,49	-
treballadors no qualificats	69,49	64,26
	<b>103,88</b>	<b>96,00</b>

Inclòses al quadre anterior, el detall de les persones empleades durant l'exercici amb discapacitat major o igual al 33%, és el següent:

	Total	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Total personal mig de l'exercici	3,20	1,25

Els canvis dels components del òrgan de govern durant l'exercici estan indicats a la nota 1.2 d'aquesta memòria.

No hi ha pendent cap operació de l'exercici per a les quals s'ha tramitat una autorització de la Junta de govern.

No hi ha compensacions de despeses meritades pels membres de l'òrgan de govern.

No hi ha acomptes concedits als membres de la Junta de govern.

No hi ha garanties amb tercers i altres passius contingents a excepció dels següents Avals:

L'import dels honoraris per l'auditoria de comptes dels exercicis 2022 ha estat de 5.537,25 euros i 2021 ha estat de 5.350,00 euros.

Els honoraris percebuts per altres entitats pertanyents al mateix grup d'entitats a la que pertany l'auditor ha estat de 2.241,06 euros al 2022 i 2.529,64 euros al 2021 (honoraris assessorament fiscal).

### **20. INFORMACIÓ SOBRE EL PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. DEURE D'INFORMACIÓ DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL.**

En compliment de la Resolució de 29 de gener de 2016 de l'Institut de comptabilitat i auditoria de comptes, la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

	exercici 2022	exercici 2021
	dies	dies
període mig de pago a proveïdors	26,57	24,60
rati operacions pagades	26,93	26,60
rati operacions pendents	24,01	28,60
	Import (euros)	Import (euros)
total pagos fets	2.340.368,46	1.971.566,65
total pagos pendents	334.733,79	63.161,79



## MEMÒRIA APASA-2022

---

El volum monetari i número de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el % que suposa del total de factures i del total monetari dels pagaments als proveïdors es el següent:

<b>Volum monetari i n° de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat</b>	<b>exercici 2022</b>	
	<b>Import</b>	<b>%</b>
Volum monetari	2.340.368,46	87,49%
Número de factures	1.465,00	89%

### **21. INFORMACIÓ SEGMENTADA**

La distribució dels ingressos i despeses de l'Associació per activitats es detalla a continuació:

# MEMÒRIA APASA-2022

AP.A.S.A.

N.I.F: G-43.039.346

## COMpte DE PÈRDUES I GUANYES EXERCICI 2022

NÚM. COMPTES	EXERCICI 2022	EXERCICI 2022	RESIDENCIA	TALLER	ESCOLA	C.DIA	APASA	LLAR	LLAR 2
700,701,705,(706),707,(708), (709)	4.340.087,50	1.338.429,66	1.338.429,66	680.104,23	1.172.975,39	72.841,16	187.301,74	509.454,41	378.980,91
720,721	3.845.707,97	1.235.518,13	1.235.518,13	675.534,45	956.177,72	7.464,10	185.304,59	439.416,82	346.292,16
722,723	201.771,51	94.492,84	94.492,84	1.307,82	2.177,96	5.729,86	588,79	66.819,60	30.655,34
724,740	292.608,02	8.419,19	8.419,19	3.262,16	214.619,71	59.647,20	1.408,36	3.217,99	2.033,41
728									
727									
(658)									
(650), (651), (652), 729	10.407,43	-	-	10.407,43	-	-	-	-	-
(653), (654)	10.407,43	-	-	10.407,43	-	-	-	-	-
(6930), 71, 7930									
73									
(600), (601), (602), 605,608,609,61*	- 141.021,12	- 63.334,71	- 63.334,71	- 14.941,87	- 18.077,97	- 344,99	- 24.566,87	- 10.227,16	- 9.527,85
(6931), (6932), (6933), 7931,7932, 7933	140.835,22	- 63.148,81	- 63.148,81	- 14.941,87	- 18.077,97	- 344,99	- 24.566,87	- 10.227,16	- 9.527,85
(607)	185,90	- 185,90	- 185,90	-	-	-	-	-	-
752	20.170,98	-	-	-	-	-	20.170,98	-	-
751,753,754,755, 759	20.170,98	-	-	-	-	-	20.170,98	-	-
(64)	- 3.299.767,55	- 1.033.029,85	- 1.033.029,85	- 483.693,33	- 1.060.911,35	- 49.153,23	- 105.850,79	- 311.047,69	- 256.081,31

# MEMÒRIA APASA-2022

NÚM. COMPTES	EXERCICI 2022	EXERCICI 2022		C.DIA	APASA	LLAR	LLAR 2
		EXERCICI 2022	EXERCICI 2022				
	<b>8. Altres despeses d'exploració</b>						
	a) Serveis exteriors	865.884,40	124.331,52	14.586,84	61.702,83	102.278,88	95.437,91
(620)	a1) Investigació i desenvolupament	853.658,35	112.596,67	14.586,84	61.345,74	102.278,88	95.378,41
(621)	a2) Arrendaments i cànon	116,16	-	-	-	-	-
(622)	a3) Reparacions i conservació	56.319,56	4.148,11	515,44	15.479,52	10.400,31	5.732,28
(623)	a4) Serveis professionals independents	478.445,19	78.464,46	9.009,72	6.542,13	61.124,71	45.100,07
(624)	a5) Transports	-	-	-	-	-	-
(625)	a6) Primes d'assegurances	28.142,17	5.000,22	136,46	6.913,72	2.366,79	2.951,88
(626)	a7) Serveis bancaris	11.493,97	1.735,16	19,46	1.446,51	1.545,13	949,89
(627)	a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.681,47	386,36	1.003,10	1.027,47	427,97	336,32
(628)	a9) Suministres	160.710,83	15.212,08	31.851,63	5.885,85	9.401,50	23.474,14
(629)	a10) Altres serveis	113.749,00	7.650,28	357,34	24.050,54	17.012,47	16.833,83
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	12.173,11	11.734,85	3,67	357,09	-	59,50
(655), (694), (695), 794,7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	52,94	-	-	-	-	-
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-	-	-	-
(69)	<b>9. Amortització del immobilitzat</b>	99.793,37	25.545,60	1.973,47	9.185,41	9.061,35	19.761,85
725,726	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	30.556,58	7.244,80	807,17	445,25	3.708,54	8.008,00
7951,7952,7955, 7956	<b>11. Exces de provisions</b>	-	-	-	-	-	-
(690), (691), (692), 790, 791, 792	<b>12. Deteriorament i resultat per ventes del immobilitzat</b>	-	-	-	-	-	-
(670), (671), (672), 770, 771, 772	a) Deterioraments i pèrdues	-	-	-	-	-	-
(678), 778	b) Resultats per ventes i altres	-	-	-	-	-	-
760, 761, 762,769	<b>13. Altres resultats</b>	4.983,70	2.820,30	886,05	2.384,86	3.063,09	455,85
(660), (662), (665), (669)	<b>14. Ingressos financers</b>	21.095,31	106.777,57	6.857,74	4.227,21	83.610,96	6.635,84
(663), 763	<b>15. Despeses financeres</b>	1.001,56	322,54	0,78	75,25	117,54	92,33
(668), 768	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>	18.450,09	64,48	1.012,85	130,55	3.607,46	191,18
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	<b>17. Diferències de canvi</b>	4.614,80	689,67	381,72	504,89	549,53	431,70
(665), (667), (673), 766,773	<b>18. Deteriorament i resultat per ventes d'instruments financers</b>	-	-	-	-	-	-
(6300)*, 6301*, 633), 638	a) Deterioraments i pèrdues	-	-	-	-	-	-
	b) Resultats per ventes i altres	-	-	-	-	-	-
	<b>III) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>	12.833,73	1.901,22	1.393,79	449,59	2.940,39	332,85
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>	33.929,04	104.876,35	5.463,95	4.676,80	80.670,57	6.968,69
	<b>19. Impost sobre beneficis</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	33.929,04	104.876,35	5.463,95	4.676,80	80.670,57	6.968,69