

**INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS
COMPTES ANUALS 2023 DE L'ENTITAT
A.P.A.S.A. FORMULATS SEGONS ELS MODELS
ESTABLERTS PEL DEPARTAMENT DE
BENESTAR I FAMÍLIA**

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 2023, 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 2023, 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'exigit 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.



ADAD E AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.

RAMON M^a CALDUCH FARNOS - N^o ROAC 13640

Amposta, 20 de maig 2.024

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 aconseguen 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: 2023

A.P.A.S.A.

BALANÇ NORMAL EN EL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023

NÚM. COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	A) ACTIU NO CORRENT		3.156.124,41	3.619.802,65
	1. Immobilitzat Intangible	7	52.856,30	57.951,63
202 (2802) (2902)	1. Concessions Administratives			
206 (2806) (2906)	2. Aplicacions Informàtiques			
208 (2808) (2908)	3. Drets sobre Béns cedits en ús gratuïtament		62.856,30	57.951,63
209	5. A comptes			
	II. Immobilitzat Material	6	3.080.350,42	2.973.082,66
210 (2810)	1. Terrenys i bens naturals		396.742,68	396.742,68
211 (2811) (2911)	2. Construccions		2.455.341,27	1.787.877,03
212 (2812) (2912)	3. Instal·lacions tècniques		97.491,59	62.803,26
214 (2814) (2914)	4. Altres instal·lacions i utilitatge		16.742,63	17.739,67
215 (2815) (2915)	5. Mobiliari		43.694,86	49.770,00
216 (2816) (2916)	6. Equips per processos informació		12.066,23	14.745,72
217 (2817) (2917)	7. Elements de transport		15.122,14	19.602,84
218 (2818) (2918)	8. Altre immobilitzat material		43.159,02	42.167,58
219	9. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		-	581.633,87
	III. Inversions Immobiliàries			
220 (2920)	1. Terrenys i Béns Naturals			
221 (2821) (2921)	2. Construccions			
	IV. Béns del Patrimoni Cultural			
	V. Inversions en Entitats del Grup i Associades a llarg termini			
	VI. Inversions Financeres a llarg termini	9	22.917,69	488.768,44
2405, 250, (2495), (259), (2935)	1. Instruments de Patrimoni	9	14.543,74	460.711,30
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	8.373,95	28.057,14
474	VII. Actius per Impost Diferit			
	B) ACTIU CORRENT		1.682.596,74	1.432.382,49
30 (390)	I. Existències	11	9.237,58	11.348,38
	II. Usuaris, Patrocinadors i Deutors de les Activitats i altres Comptes a Cobrar	9	1.174.651,95	1.161.179,57
440 441 442 (447)	1. Usuaris i Deutors per vendes i Prestació de serveis	9	1.170.229,73	1.149.641,61
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		4.422,22	1.537,96
4709	6. Actius per Impost Corrent			
4700 4707 4708 471 472 473	7. Altres Crèdits amb les Administracions Públiques			
558	8. Fundadors i Socis per Desemborsaments Pendents			
	III. Inversions en Entitats del grup i Associades a curt termini			
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			
	IV. Inversions Financeres a curt termini	9	40.000,00	138.488,27
5305, 540, (5395), (549), (5935), (598)	1. Instruments de Patrimoni			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315 5335 541 548 (5945) (597)	3. Valors Representatius de Deute			
5355 545 548 551 5525, 554 5590 565 566	4. Altres Actius Financers	9	40.000,00	138.488,27
480 567	V. Periodificacions a curt termini	9	11.842,26	10.143,11
	VI. Efectiu i Altres Actius líquids equivalents	9	446.784,95	121.223,16
570 572 574	1. Tresoreria	9	446.784,95	121.223,16
576	2. Altres Actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A+B)		4.838.721,15	4.952.185,14

Jose Barberà

[Signature]

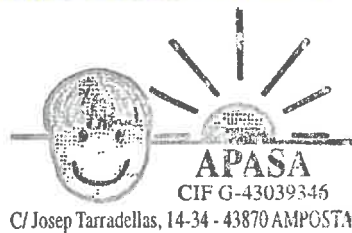


NÚM. COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	A) PATRIMONI NET		4.034.700,19	3.838.582,96
	A-1) Fons Propis	12	2.773.629,60	2.724.966,96
	I. Fons Dotacionals o Fons Socials	12	2.719.278,66	2.758.896,00
100,101	1. Fons Dotacionals o Fons Socials			
(103), (104)	2. Fons Dotacionals o Fons Socials Pendants de Desemborsament		2.719.278,66	2.758.896,00
102	II. Fons Especials			
	III. Excedents d'Exercicis Anteriors			
120	1. Romanent			
121	2. Excedents Negatius d'Exercicis Anteriors			
124	IV. Excedents Pendants d'Aplicació en Activitats Estatutàries			
129	V. Excedent de l'Exercici (Positiu o Negatiu)	3	64.352,84	- 33.929,04
118	VI. Aportacions per Compensar Pèrdues			
	A-2) Ajustes per canvis de valor		- 561,44	- 21.857,25
133	Activos financieros disponibles para la venta		- 561,44	- 21.857,25
	A-3) Subvencions, Donacions i Llegats Rebutos	13	1.261.632,13	1.135.473,25
130	1. Subvencions Oficials de Capital	13	1.261.632,13	1.135.473,25
131	2. Donacions i Llegats de Capital			
132	3. Altres Subvencions, Donacions i Llegats			
	B) PASSIU NO CORRENT		325.300,66	414.501,40
14	I. Provisions a llarg termini			
	II. Deutes a llarg termini	10	325.300,66	414.501,40
1605, 170	1. Deutes amb Entitats de Crèdit	10	325.300,66	414.501,40
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	III. Deutes amb Entitats del Grup i Associades a llarg termini			
479	IV. Passius per Impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT		478.720,30	699.100,78
499, 529	I. Provisions a curt termini			
	II. Deutes a curt termini	10	100.067,71	93.664,56
5105, 520, 527	1. Deutes amb Entitats de Crèdit	10	99.981,37	93.395,36
5125, 524	2. Creditors per Arrendament Financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 523, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres passius financers	10	76,34	269,20
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb Entitats del Grup i Associades a curt termini			
	IV. Creditors per Activitats i altres Comptes a Pagar	10	378.662,59	605.436,22
400, 401, 405, (406)	1. Proveïdors		6.061,45	13.249,81
41	2. Creditors varis		110.107,05	329.505,14
465, 466	3. Personal (Remuneracions Pendants de Pagament)		130.817,36	145.416,32
4752	4. Passius per Impost corrent			
4750, 4751, 4757, 4758, 476, 477	5. Altres deutes amb les Administracions Públiques		131.676,73	117.264,95
448	6. Acomptes d'usuaris			
485, 588	V. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		4.838.721,15	4.952.185,14

NÚM. COMPTES	COMPT DE PÈRDUES I GUANYES	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	1. Ingressos per les activitats		4.591.250,85	4.340.087,50
700, (706), (708)	a) Vendes		18.964,17	15.645,22
700, 705, (706), (708), (709)	b) Prestacions de Serveis		4.118.372,01	3.829.062,75
721	c) Ingressos Rebutis amb Caràcter Periòdic		182.818,16	201.771,51
722, 723	d) Ingressos de Promoció, Patrocinadors y Col.laboracions			
724	e) Subvencions Oficials a les Activitats	13	283.296,51	292.608,02
728	f) Donacions i Altres Ingressos per Activitats			
727	g) Altres Subvencions, Donacions i Llegats de l'exercici traspasades a Resultat de l'Exercici			
(658)	h) Reintegració de Subvencions, Donacions i Llegats Rebutis			
	2. Ajuts concedits i altres Despeses		- 11.731,58	- 10.407,43
(650), (651), (652)	a) Ajudes Atorgades		- 11.731,58	- 10.407,43
(653), (654)	b) Despeses per Col.laboracions i per exercir el càrrec de Membre de l'Òrgan de Govern			
(6930), 71, 7930	3. Variació d'Existències de Productes Acabats i en Curs de Fabricació			
73	4. Treballs Realitzats per l'Entitat per al seu Actiu			
	5. Aprovisionaments		- 138.986,70	- 141.021,12
(601), (602)	a) Consums de primeres matèries i altres matèries consumibles		- 131.066,11	- 140.835,22
606, 608, 609, 61*, (6031), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Treballs Realitzats per altres Entitats		- 7.920,59	- 185,90
(607)	6. Altres Ingressos de les Activitats		27.334,42	20.170,98
752	a) Ingressos per Arrendaments			
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		27.334,42	20.170,98
-64	7. Despeses de Personal		- 3.422.741,17	- 3.299.767,55
	8. Altres Despeses d'Explotació		- 905.863,84	- 865.884,40
	a) Serveis Exteriors		- 893.214,59	- 853.658,35
(620)	a.) Investigació i Desenvolupament			
(621)	a.) Arrendaments i Cànon		- 31,16	- 116,16
(622)	a.) Reparacions i Conservació		- 66.843,88	- 56.319,56
(623)	a.) Serveis Professionals Independents		- 550.889,66	- 478.445,19
(624)	a.) Transports			
(625)	a.) Primes d'Assegurances		- 25.444,34	- 28.142,17
(626)	a.) Serveis Bancaris		- 3.752,56	- 11.493,97
(627)	a.) Publicitat, Propaganda i Relacions Públiques		- 2.339,82	- 4.661,47
(628)	a.) Subministraments		- 98.499,65	- 160.710,83
(629)	a.) Altres Serveis		- 145.413,52	- 113.749,00
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		- 14.647,25	- 12.173,11
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, Deteriorament i Variació de Provisions per Operacions de les Activitats		1.998,20	- 52,94
(656), (659)	d) Altres despeses de Gestió Corrent			
(68)	9. Amortització de l'Immobilitzat	5 - 7	- 107.706,84	- 99.793,37
725, 728	10. Subvencions, Donacions i Llegats traspasades a Resultat	13	35.173,77	30.538,40
7951, 7952, 7955, 7958	11. Excés de Provisions			
	12. Deteriorament i Resultat per Alienacions de l'Immobilitzat			
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i Pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per Alienacions i Altres			
(678), 778	13. Altres Resultats		5.582,80	4.983,68
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		72.311,93	-21.095,31
	14. Ingressos Financers		436,61	1.001,56
769	a) De valor negociables i altres instruments financers en tercers		436,61	1.001,56
(662), (665), (666)	15. Despeses Financeres		- 18.100,43	- 18.450,09
(663), 763	a) Per deutes amb tercers		- 18.100,43	- 18.450,09
(668), 768	16. Variació de Valor Raonable en Instruments Financers		- 295,27	4.614,80
	17. Diferències de canvi			
	18. Deteriorament i Resultat per Alienacions d'Instruments Financers			
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i Pèrdues			
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per Alienacions i Altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-17.959,09	-12.833,73
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		54.352,84	-33.929,04
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos Sobre Beneficis			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		54.352,84	-33.929,04

Cesc Barbera

[Signature]

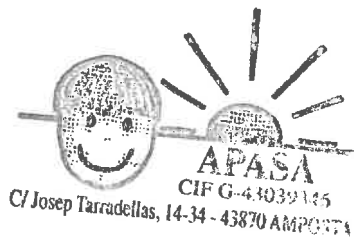


A.P.A.S.A.

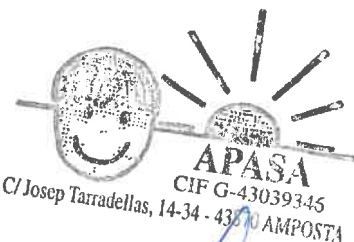
ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023	Fons		Excedents pendents de Destinar a les Finalitats Estatutàries	Excedent de l'Exercici	Aportacions per Compensar Pèrdues	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, Donacions i Llegats Rebuts i Altres Ajustos	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	2.817.180,87		-	68.284,87	-	37.148,61	749.761,46	3.645.794,07
I. Ajustos per Canvi de Criteri 2021								
II. Ajustos per Errors 2021								
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	2.817.180,87		-	68.284,87	-	37.148,61	749.761,46	3.645.794,07
I. Excedent del Compte de Resultats			-	33.929,05				33.929,05
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	58.284,87			58.284,87		59.003,66	385.721,79	326.717,53
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	2.768.896,00		-	33.929,05	-	21.887,25	1.135.473,25	3.838.682,95
I. Ajustos per Canvi de Criteri 2022								
II. Ajustos per Errors 2022								
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023	2.768.896,00		-	33.929,05	-	21.887,25	1.135.473,25	3.838.682,95
I. Excedent del Compte de Resultats			-	54.352,84				54.352,84
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	39.619,34			39.929,05		21.295,81	126.159,88	141.764,40
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2023	2.719.276,66		-	64.362,84	-	681,44	1.261.632,13	4.034.700,19

Enso Barberà

[Signature]



	NOTAS	2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		54.352,83
2. Ajustes del resultado		88.223,53
a) Amortización del inmovilizado (+)	5 - 7	107.706,84
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		- 2.268,63
c) Variación de provisiones (+/-)		
d) Imputación de subvenciones (-)	13	- 35.173,77
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		
Trabajos para el inmovilizado		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
g) Ingresos financieros (-)		- 13.077,28
h) Gastos financieros (+)		31.036,37
i) Diferencias de cambio (+/-)		
j) Variación de valor razonable de instrumentos financieros (+/-)		
k) Otros ingresos y gastos (+/-)		
3. Cambios en el capital corriente		- 274.975,12
a) Existencias (+/-)		2.110,80
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		- 45.628,88
c) Otros activos corrientes (+/-)		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		- 212.174,67
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		- 19.282,37
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		- 17.959,09
a) Pagos de intereses (-)		- 31.036,37
b) Cobros de dividendos (+)		
c) Cobros de intereses (+)		13.077,28
d) Pagos (cobro) por impuesto sobre beneficios (+/-)	12	
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		- 150.357,85
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
6. Pagos por inversiones (-)		375.562,62
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible	7	- 1.838,46
c) Inmovilizado material	5	- 208.040,89
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros	9	585.634,83
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		
g) Otros activos	9	- 192,86
7. Cobros por desinversiones (+)		-
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible		
c) Inmovilizado material		
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros		
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		
g) Otros activos		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		375.562,62
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		182.951,75
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		- 5.690,29
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 (+)		188.642,04
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		- 82.614,73
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		- 82.614,73
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		
2. Deudas con entidades de crédito (-)	9	- 82.614,73
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		
4. Otras deudas (-)	9	
11. Pagos por dividendos y remuneración de otros instrumentos de patrimonio		
a) Dividendos (-)		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		100.337,02
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)		325.541,79
Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio		121.223,16
Efectivo o equivalente al final del ejercicio		446.764,95



Josep Barberà

[Signature]

MEMÒRIA APASA-2023

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.

Premi "A LA BONA GENT " del Diari de Tarragona l'any 2022.

MEMÒRIA APASA-2023

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 “Oferir, 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 2023 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 drets Socials i de les aportacions monetàries dels usuaris (famílies) d'aquest servei fins a juny /2023 i a partir de Juliol del 2023 aquest servei passa a ser concertat amb el Departament.
- 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-2023

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 2023 per import de 11.731,56 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 2023 ha estat de 19.992,00 euros. Aquests recursos ajuden en general al compliment de totes les activitats realitzades per l'entitat.

MEMÒRIA APASA-2023

Persones usuàries /beneficiàries de les activitats descrites:

Centre Ocupacional L'Àngel:	36,00
Centre Ocupacional Santa Bàrbara:	31,00
Llar l'Àngel:	20,00
Llar L'Ullal:	12,00
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 160 persones amb discapacitat intel·lectual.

MEMÒRIA APASA-2023

1.2. ASSOCIACIÓ

La composició de la Junta de Govern ha variat durant aquest exercici 2023: la representant de l'Ajuntament d'Amposta a la Junta Directiva d'APASA a partir del 5 de juliol de 2023 passa a ser Núria Ferré Cardona amb DNI 52602403T, enlloc de Susana Sancho Maigí.

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 ^a Teresa Esteller Vericat
Secretària:	Mònica Ventura Llambrich
Tresorer:	Eusebio Serra Franch
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 Luis Valldepérez Serra
Director General:	Manel Pech Solà
Gerenta:	Anna Codorniu Ventura (amb veu però sense vot)
Representant Ajuntament:	Núria Ferré Cardona Ana Maria Panisello Arasa

La Junta de Govern es va reunir 12 cops el darrer any. Els socis de número són 126, els col·laboradors 231 i els de mèrit 6.

MEMÒRIA APASA-2023

1.3.- SERVEIS

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

El CEE l'Àngel és un centre educatiu concertat, acull alumnat de 3 a 21 anys i és l'únic servei comarcal específic que atén les demandes que es puguin presentar a nivell de necessitats educatives especials greus i permanents. Actualment al CEE L'Àngel hi ha matriculats 56 alumnes.

L'escola està formada per mestres, educadores, psicòleg, logopedes i fisioterapeutes. La direcció i la sots direcció la ocupen dos de les mestres de l'escola.

Els eixos bàsics del centre són el treball de les activitats curriculars adaptades, la inclusió comunitària i afavorir l'autonomia i l'estimulació multisensorial i Snoezelen.

Aquest any 2023 destaquem:

- ✓ El nostre centre passa a ser un centre CEEPSIR. Actualment està donant assessorament a 4 nens de dos escoles diferents del municipi d'Amposta.
- ✓ Consell d'infants municipal d'Amposta. Dos representants del nostre centre (Carlos Manrique i Ionut)
- ✓ Es porta a terme per segon any les estades d'estiu inclusives durant el mes de juliol.
- ✓ Es realitza una reunió per a valorar el funcionament de les estades d'estiu amb la resta d'entitats col·laboradores.
- ✓ Direcció i referent CEEPSIR realitzen una formació sobre aquest servei.
- ✓ La referent CEEPSIR realitza el mòdul II de Snoezelen.
- ✓ Es realitzen detalls per a la Marató de TVE (preservatius i l·laminadures).
- ✓ Coordinacions amb el CREDV.
- ✓ Coordinacions amb el SESMS-DI.
- ✓ Nova activitat complementària: taller de psicomotricitat i lleure.
- ✓ Dos professionals del claustre assisteixen a la jornada de benestar emocional de l'alumnat que es porta a terme a Tortosa, al Felip Pedrell.
- ✓ Xerrada dels Mossos sobre les xarxes socials a l'alumnat de l'escola 2.
- ✓ El claustre realitza formació sobre el recurs CANVA.
- ✓ Renovació de consell escolar.
- ✓ Colònies a Prades (escola 1, 1 nit) i a Banyoles (escola 2, 2 nits).
- ✓ Visita de Alicia i Mireia Serrano a l'escola 2.
- ✓ L'AFA col·labora amb els regals del Pare Noel.

Llar Residència l'Àngel i Ullal

Aquests serveis atenen un total de 32 persones, 20 a l'Àngel i 12 a l'Ullal. A la Llar l'Àngel, durant aquest any 2023, es va poder fer una ampliació, per la qual cosa es van poder augmentar les persones ateses a 20, ja que abans n'eren 16. En aquesta llar s'inclou la Unitat d'Envel·liment, que són aquelles persones que estan en procés d'envelliment ja sigui per salut, per edat o per demències. La Llar l'Ullal és on hi ha els usuaris que tenen més nivell d'autonomia, i està situada a fora del recinte d'APASA.

Aquest any 2023 destaquem:

- ✓ Ampliació de la Llar-residència l'Àngel i el STO l'Àngel, afegint 4 places més a la llar.
- ✓ Assistència als Carnavals, i com a rei i reina del carnestoltes, dos usuaris de les llars.
- ✓ XVIII Jornades Esportives
- ✓ Participació a la Festa del Mercat
- ✓ Participació a la 61a Fira d'Amposta
- ✓ Participació al Mercat de Santa Llúcia a Amposta

MEMÒRIA APASA-2023

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.

El Centre d'Atenció Especialitzada l'Àngel ha passat a ser un servei concertat aquest any 2023 i atén un total de 6 persones.

Aquest any 2023 destaquem:

- ✓ El copagament 0 a CAE.
- ✓ La formació snoezelen / formació de la conducta amb el dr. Novell
- ✓ La represa del voluntariat.
- ✓ La renovació d'alguns espais.
- ✓ Les noves adquisicions d'ajuts tècnics.
- ✓ La continuïtat del conveni de coordinació hospital comarcal Amposta.
- ✓ La nova assistència en oftalmologia i rehabilitació.
- ✓ La represa de les reunions de les aules.
- ✓ La represa de les reunions en les famílies.
- ✓ Millora en les activitats del cap de setmana.
- ✓ La nova activitat d'animació.
- ✓ L'increment de les sortides a la comunitat.

Projectes de futur:

- ✓ Continuar incentivant la vida a la comunitat.
- ✓ Continuar reformant espais i adequant les instal·lacions a l'actualitat i l'adequació del servei.
- ✓ Seguir apostant per la formació del personal.
- ✓ Aconseguir formalitzar el futur projecte d'atenció en urologia i ginecologia.

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.

El STO té 2 Centres Ocupacionals:

- El Centre Ocupacional L'Àngel d'Amposta. Vam atendre a 36 persones usuàries.
- El Centre Ocupacional Santa Bàrbara de Santa Bàrbara. Vam atendre a 34 persones usuàries.

Aquest any 2023 destaquem:

- ✓ Noves tasques ocupacionals: Càmera Arrossera del Montsià i detalls fets amb roba reciclada.
- ✓ Noves activitats ajustament personal
- ✓ Nous espais i equipaments al STO L'Àngel: Menjador/espai polivalent: Inauguració: amb la visita del Conseller de Drets Socials / Sala Snoezelen i al STO Santa Bàrbara: Instal·lacions de Plaques Fotovoltaïques
- ✓ Formacions / xerrades persones usuàries i famílies
- ✓ Nou recurs per persones usuàries, famílies i professionals: Servei d'atenció a la salut sexual de les PDI(SASS-DI), dels familiars i de professionals i entitats de la Fundació Villablanca (Reus)
- ✓ Participació a la comunitat: Dia de la Dona, Carnaval inclusiu i Festes Majors. Participació en el Mes Lila. Jornades esportives. Diada de Sant Jordi. Fira de Mostres d'Amposta.
- ✓ I Trobada d'Intercanvi d'Experiències dels Serveis d'Atenció Diürna de l'Àmbit de la Discapacitat de les Terres de l'Ebre.
- ✓ Col·laboració en la Fundació Villablanca en el Projecte AUTHERAPIES.
- ✓ Participació en la Fundació Diagrama

MEMÒRIA APASA-2023

- ✓ Participarem en la Campanya de Dincat: Sant Jordi inclusiu i concurs de poesia.
- ✓ Marató TV3
- ✓ Decoració Nadal Fira de Santa Llúcia de L'Ajuntament d'Amposta
- ✓ Col·laboració en la Desfilada de Càritas.
- ✓ Open Boccia a Amposta.
- ✓ II trofeu Esport Adaptat TTE a La Ràpita
- ✓ Sortides: STO L'Àngel: Estades a Salou. Dinars Nadal. STO SB: Estades a Prades, Sortida a Port Aventura, Dinar de Nadal.

MEMÒRIA APASA-2023

2. BASES DE PRESENTACIÓ

2.1. IMATGE FIDEL

a) Els Comptes Anuals de l'exercici 2023 adjunts han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables de l'Associació a 31 de desembre de 2023 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 2023.

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 produeixen 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 2023, les corresponent a l'exercici anterior. Així mateix, la informació que conté aquesta memòria referida a l'exercici 2023 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2022.

L'Associació està obligada a auditar els Comptes Anuals de l'exercici 2023 i 2022 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-2023

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 2023 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 2023.

3. APLICACIÓ DEL EXCEDENT DE L'EXERCICI

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

Base de repartiment	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Saldo del compte de pèrdues i guanys	54.352,84	- 33.929,04
TOTAL BASE DEL REPARTIMENT	54.352,84	- 33.929,04
Aplicació A	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Fons dotacions	54.352,84	
A resultats negatius		- 33.929,04
APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	54.352,84	- 33.929,04

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-2023

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-2023

	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 2023 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-2023

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-2023

- 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 .

- 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.

MEMÒRIA APASA-2023

- 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.

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

MEMÒRIA APASA-2023

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

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.

MEMÒRIA APASA-2023

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

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

MEMÒRIA APASA-2023

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.

L'Associació està exposada a les fluctuacions que es produeixen 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.

MEMÒRIA APASA-2023

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

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

MEMÒRIA APASA-2023

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-2023

IMMOBILITZAT MATERIAL EXERCICI 2023

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Terrenys	396.742,68				396.742,68
Construccions	2.083.758,22			718.792,90	2.802.551,12
Instal·lacions	340.327,34	50.843,53			391.170,87
Utilatge	134.042,29	2.878,97			136.921,26
Mobiliari	220.316,46	1.761,89			222.078,35
Equips processos informació	96.822,37	3.606,87			100.429,24
Elements de transport	404.385,10				404.385,10
Altres immobilitzat material	136.724,96	11.790,60			148.515,56
Immobilitzat en curs	581.633,87	137.159,03		718.792,90	-
TOTAL	4.394.759,29	208.040,89			4.602.794,18

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Construccions	295.881,19	51.328,66			347.209,85
Instal·lacions	277.524,06	16.155,22			293.679,28
Utilatge	116.302,62	3.876,01			120.178,63
Mobiliari	170.546,46	7.837,03			178.383,49
Equips processos informació	82.076,65	6.296,36			88.373,01
Elements de transport	384.782,26	4.480,70			389.262,96
Altres immobilitzat material	94.557,37	10.799,17			105.356,54
Immobilitzat en curs	-				-
TOTAL	1.421.670,61	100.773,15			1.522.443,76

IMMOBILITZAT MATERIAL NET	2.973.082,68				3.080.350,42
----------------------------------	---------------------	--	--	--	---------------------

IMMOBILITZAT MATERIAL EXERCICI 2022

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	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
TOTAL	3.849.851,42	552.244,18	7.342,30		4.394.753,30

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	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	-				-
TOTAL	1.327.932,17	93.738,44			1.421.670,61

NET IMMOBILITZAT MATERIAL	2.521.919,26				2.973.082,69
----------------------------------	---------------------	--	--	--	---------------------

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 2023	Import 2022
Construccions		
Altres	967.582,05	935.187,13

MEMÒRIA APASA-2023

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. L'Associació va formalitzar un préstec personal amb el BBVA de 300.000,00 euros de principal per la compra d'aquest local, amb venciment el 30 d'abril de 2023.

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.

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 m² 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 2023 de 191.894,65 euros.

En data 24 de setembre de 2018 l'Associació adquireix un terreny destinat a solar de superfície 148,52 m² 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 415,00m² 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".

A l'exercici 2023 s'han finalitzat 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:

2023	Valor de l'actiu	Subvenció	Exercici Subvenció	Pendent de traspasar a ingrés
Construccions	2.934.948,68	1.190.050,00	2009-2016-2017-2018-2020-2021-2023	1.052.955,64
Utilitatge	12.131,16	2.000,00	2016 - 2022	0,00
Mobiliari	12.066,35	5.000,00	2010-2017	1.875,00
Equips informàtics	2.694,90	2.694,90	2018	788,12
Elements de Transports	-	-	-	-
Terrenys	143.729,20	143.729,20	2017 - 2021	137.074,34
Equipament	29.950,59	17.145,90	2021 - 2023	16.366,11
Planta Fotovoltaica	96.393,62	26.162,65	2019 - 2023	17.226,61
Altres instal·lacions	6.854,65	5.170,00	2023	5.170,00
Total	3.238.769,15	1.891.952,65		1.211.450,81

MEMÒRIA APASA-2023

Les principals subvencions de capital rebudes durant l'exercici 2023 han estat les següents:

- ✓ De la Fundació La Caixa per import de 60 mil euros per al projecte "Ampliació del Centre Ocupacional i de la Llar l'Àngel – Fase II".
- ✓ Del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya, Cospe 2023, per import de 20.000,00€, dels quals 10 mil són per al projecte Accessibilitat a l'accés interior i exterior de l'entitat, i els 10 mil restants, són per al projecte Adaptació de la cambra de Bany per donar afavorir l'accés interior i exterior de l'establiment.
- ✓ De l'Ajuntament d'Amposta 10 mil euros per la climatització de l'Escola.
- ✓ De la Diputació de Tarragona, l'import de 6.162,65 euros per la instal·lació d'un planta fotovoltaica al Servei de Teràpia Ocupacional.
- ✓ De la Diputació de Tarragona, l'import de 60 mil euros per a col·laborar en l'execució de diverses actuacions complementàries a l'ampliació del centre realitzada entre 2021 i 2022 i enfocades bàsicament al compliment de diversos requisits normatius, (protecció contra incendis, ambientals) i millora dels espais (accessibilitat exterior, renovació de la xarxa de telecomunicacions, dotació sala Snoezelen, adaptació unitat envelliment, millores al servei de teràpia ocupacional, etc.).
- ✓ Del Consell Català de l'esport de la Generalitat de Catalunya, import de 5.170,00€ per al projecte "+ que Atletisme Inclusiu".

Les principals subvencions de capital rebudes durant l'exercici 2022 van ser 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).

6. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

Durant l'exercici 2.023, aquesta partida no presenta moviments i no figura al balanç de l'Associació.

MEMÒRIA APASA-2023

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

INTANGIBLE EXERCICI 2023

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	23.488,96	1.898,46			25.327,42
Cessió d'us	111.549,40				111.549,40
TOTAL	135.038,36	1.898,46	-	-	136.876,82

Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions Informàtiques	21.512,13	1.856,22			22.668,55
Cessió d'us	55.774,70	5.577,47			61.352,17
TOTAL	77.086,83	6.933,69	-	-	84.020,52

VALOR NET COMPTABLE	57.951,53				52.856,30
----------------------------	------------------	--	--	--	------------------

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
TOTAL	132.384,04	2.654,32	-	-	135.038,36

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
TOTAL	71.031,87	6.054,93	-	-	77.086,80

VALOR NET COMPTABLE	61.352,17				57.951,56
----------------------------	------------------	--	--	--	------------------

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 2023	Import 2022
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.

MEMÒRIA APASA-2023

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. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Crèdits, derivats i altres	22.917,69	488.768,44	1.673.359,16	1.421.034,11	1.696.276,85	1.909.802,55
TOTAL	22.917,69	488.768,44	1.673.359,16	1.421.034,11	1.696.276,85	1.909.802,55

Classificació per venciments dels actius financers

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions financeres	40.000,00	22.917,69					62.917,69
Usuaris i deutors	1.170.229,73						1.170.229,73
Personal	4.422,22						4.422,22
Periodificacions	11.942,26						11.942,26
Efectiu	446.764,95						446.764,95
TOTAL	1.673.359,16	22.917,69					1.696.276,85

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 Ocupacional	3.637,94	18.632,22	18.972,64	3.297,52
Usuaris del Centre (quotes famílies)	3.857,96	14.959,11	10.959,67	7.857,40
Deutors per subvencions / concerts i serveis	1.144.414,34	3.506.324,11	3.491.663,64	1.159.074,81
Altres	-		-	-
TOTAL	1.151.910,24	3.539.915,44	3.521.595,95	1.170.229,73

MEMÒRIA APASA-2023

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	
	Ll/t	C/t	Ll/t	C/t
Pèrdua per deteriorament al final del 2022		2.268,63	-	2.268,63
(+) Correcció valorativa per deteriorament 2022			-	-
(-) Reversió deteriorament 2022			-	-
Pèrdua per deteriorament al final del 2022		2.268,63	-	2.268,63
Pèrdua per deteriorament al inici del 2023		2.268,63	-	2.268,63
(+) Correcció valorativa per deteriorament 2023		-	-	-
(-) Reversió deteriorament 2023		- 2.268,63	-	- 2.268,63
Pèrdua per deteriorament al final del 2023		-	-	-

Els imports deteriorats i reversions 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 debits que figuren al subgrup 47 amb l'administració pública no es reflecteixen en aquest apartat.

	Passius financers ll/t - Classes					
	Deutes amb Entitats de crèdit		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Dèbits i partides a pagar	325.300,66	414.501,40			325.300,66	414.501,40
TOTAL	325.300,66	414.501,40	-	-	325.300,66	414.501,40

	Passius financers c/t - Classes					
	Deutes amb Entitats de crèdit		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Dèbits i partides a pagar	99.981,37	99.895,96	247.062,20	488.440,47	347.043,57	581.835,83
TOTAL	99.981,37	99.895,96	247.062,20	488.440,47	347.043,57	581.835,83

El deute amb entitats de crèdit correspon a quatre préstecs que te l'entitat; amb BBVA un, finalitzat durant l'exercici 2023 i la resta amb Caixabank. (veure nota 5).

Classificació per venciments dels passius financers

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Deutes amb Entitats de crèdit	99.981,37	91.859,65	77.237,43	25.917,99	26.948,67	103.836,92	425.282,03
Proveïdors i Creditors	116.244,84						116.244,84
Personal	130.817,86						130.817,86
TOTAL	347.043,57	91.859,65	77.237,43	25.917,99	26.948,67	103.836,92	672.344,23

MEMÒRIA APASA-2023

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	2.023	2.022
Fons Social	2.719.276,66	2.758.896,00
Romanent		
Excedent de l'exercici	54.352,84	- 33.929,04
Total	2.773.629,50	2.724.966,96

El moviment del Fons Social, correspon a la imputació del resultat de l'exercici anterior per import de -33.929,04 euros mes -5.690,28 euros corresponent a la devolució al departament.

13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

SUBVENCIONS DE CAPITAL

Aquesta partida presenta els següents moviments:

EXERCICI 2023	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Subvencions oficials de capital	408.882,01	20.000,00	35.173,77		388.708,24
Administració local	259.606,11	81.832,65			334.938,76
Altres subvencions, donacions i llegats	477.985,13	60.000,00			537.985,13
TOTAL	1.135.473,25	161.932,65	35.173,77	-	1.261.632,13

EXERCICI 2022	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	280.193,59
Altres subvencions, donacions i llegats	109.527,80	60.000,00		3.593,22	165.934,58
TOTAL	749.751,46	492.745,90	76.487,73	30.536,38	1.135.473,25

Les entrades de l'exercici 2023 i 2022 corresponen a les subvencions de capital i el detall dels bens finançats amb aquestes subvencions de capital, es troba a les notes 5 i 7 d'aquesta memòria.

DONACIONS I LLEGATS

EXERCICI 2023	Saldo inicial	Atorgades a l'any	Traspàs a resultat	Saldo final
TOTAL	-	5.765,91	5.765,91	-

MEMÒRIA APASA-2023

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ O A L'ACTIVITAT

ENTITAT	DESCRIPCIÓ SUBVENCIONS	TOTAL 2023	TOTAL 2022
Dep. Treball, Afers Socials i Famílies	Activitat Centre dia	51.086,68	59.416,23
Departament Ensenyament	Ensenyament, monitors	119.530,95	126.310,69
Administració local	Subv. Per convenis signats amb Ajuntaments	19.992,00	12.492,00
Altres	Subv. Consell Comarcal, Diputació i d'altres	122.686,88	94.389,10
TOTAL		293.296,51	292.608,02

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:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Deutor		
Hisenda Pública deutor IS	-	-
Hisenda Pública deutor IVA	-	-
Seguretat social deutora	-	-
Creditor		
Hisenda Pública creditor IRPF	59.061,19	51.403,80
Hisenda Pública creditor devolució subvencions		
Hisenda Pública creditor IVA	830,75	16.569,29
Seguretat social creditora	71.784,79	49.291,86

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 2023 i 2022 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.

MEMÒRIA APASA-2023

15. INGRESSOS I DESPESES

El detall dels aprovisionaments del 2023 correcte és el següent:

Detall del compte de Resultats	Exercici 2023	Exercici 2022
Ajuts concedits centre ocupacional	11.731,56	10.460,37
Aprovisionaments	138.986,65	141.021,12
compres de bens destinats a les activitats	132.850,59	137.333,76
variació existències bens	1.904,80	334,92
compres de matèries primeres a les activitats	4.025,26	3.223,44
variació existències matèries primeres	205,00	29,00
Càrregues socials	741.534,74	672.827,06
Seguretat social a càrrec de l'empresa	741.534,74	672.827,06
Aportacions plans pensions	-	-
Altres càrregues socials		
Deterioraments	2.268,63	-
Variació provisió insolvències	2.268,63	-

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.

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 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.

** A partir del mes de Juliol de 2023, els ingressos procedents del centre d'Atenció Especialitzada , passen a ser contractats amb el Departament de Drets Socials 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.

MEMÒRIA APASA-2023

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:

		Exercici 2023	Exercici 2022
Membre organ de govern (Director General fins novembre de 2021)	Director		
Membre organ de govern (Director General a partir de novembre de 2021)	Tècnic Diplomàtic Universitari - Director	61.587,40	59.912,21
Membre organ de govern (Gerenta)	Directora Gerent	51.788,89	49.046,98
Membre organ de govern (Secretària)	Oficial Administrativa 1ª	27.788,68	27.578,22

19.- ALTRA INFORMACIO

El nombre mig d'empleats durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories, ha estat el següent:

	Nº mig de treballadors	
	2023	2022
Personal directiu	8,97	7,44
tecnics i professionals científics	19,83	19,39
empleats administratius	5,26	7,07
resta personal qualificat	1,00	0,49
treballadors no qualificats	66,95	69,49
	102,01	103,88

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

	Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Total personal mig de l'exercici	3,20	3,20

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.

L'import dels honoraris per l'auditoria de comptes dels exercicis 2023 ha estat de 5.765,00 euros i 2022 ha estat de 5.537,25.

Els honoraris percebuts per altres entitats pertanyents al mateix grup d'entitats a la que pertany l'auditor ha estat de 2.396,60 euros al 2023 i 2.241,06 euros al 2022 (honoraris assessorament fiscal).

MEMÒRIA APASA-2023

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 2023	exercici 2022
	dies	dies
període mig de pago a proveïdors	27,56	26,57
rati operacions pagades	27,81	26,93
rati operacions pendents	19,27	24,01
	Import (euros)	Import (euros)
total pagos fets	2.538.130,89	2.340.368,46
total pagos pendents	79.659,82	334.733,79

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:

Volum monetari i nº de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat	exercici 2023	
	Import	%
Volum monetari	2.538.130,89	96,96%
Número de factures pagades	1.629,00	97%

MEMÒRIA APASA-2023

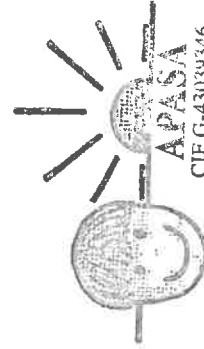
21. INFORMACIÓ SEGMENTADA

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

MEMÒRIA APASA-2023

NÚM. COMPTES	EXERCICI 2023	EXERCICI 2023	RESIDENCIA	TALLER	ESCOLA	C.DIA	APASA	LLAR	LLAR 2				
										EXERCICI 23	EXERCICI 23	EXERCICI 23	EXERCICI 23
	8. Altres despeses d'exploitació	-	360.614,81	-	128.576,42	-	14.369,85	-	58.162,90	-	112.865,05	-	94.148,71
	a) Serveis externs	893.215,43	363.693,16	-	128.463,14	-	14.366,66	-	57.969,55	-	112.842,76	-	94.071,69
	a1) Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a2) Atendiments i obres	31,16	-	-	31,16	-	-	-	-	-	-	-	-
	a3) Reparacions i conservació	66.844,01	16.046,13	-	5.453,03	-	480,98	-	23.474,98	-	8.628,09	-	7.511,73
	a4) Serveis professionals independents	550.889,71	250.852,27	-	81.644,43	-	10.262,16	-	4.608,73	-	70.160,89	-	48.660,54
	a5) Transport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a6) Planes d'assegurament	25.444,33	4.350,31	-	6.112,44	-	174,80	-	5.178,11	-	2.632,52	-	4.049,14
	a7) Serveis bancaris	3.752,79	1.170,47	-	533,30	-	64,08	-	224,09	-	448,23	-	352,20
	a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.399,83	905,78	-	170,38	-	59,46	-	198,22	-	276,44	-	217,24
	a9) Suministres	98.499,80	37.027,71	-	14.612,80	-	2.209,98	-	3.356,97	-	8.497,25	-	13.353,76
	a10) Altres serveis	145.413,80	52.330,49	-	11.429,79	-	1.135,20	-	21.008,45	-	22.209,34	-	19.937,06
	b) Tributs	759,19	200,28	-	129,78	-	3,19	-	193,35	-	22,29	-	77,02
	c) Fèrries, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.673,53	2.268,63	-	5.942,16	-	-	-	-	-	-	-	-
	d) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	9. Amortització del immobilitzat	107.706,84	16.686,19	-	31.559,46	-	1.940,60	-	6.821,57	-	14.332,40	-	20.069,73
	10. Subvencions, donacions i llegats superades al venut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	11. Exces de provisions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	12. Deteriorament i resultat per venda del immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a) Deteriorament i pèrdues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b) Resultats per vendes i altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13. Altres resultats	5.582,80	219,50	-	416,33	-	32,75	-	5.040,04	-	485,12	-	1.195,12
	II RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	86.230,00	62.070,47	-	50.316,26	-	62.364,38	-	16.599,70	-	112.963,18	-	16.932,80
	14. Ingressos financers	436,61	148,64	-	60,58	-	106,60	-	24,87	-	49,74	-	99,08
	15. Despeses financeres	18.100,43	30,48	-	11.591,80	-	8,65	-	2,01	-	6.043,09	-	14,44
	16. Variació de valor raonable en instruments financers	295,27	157,19	-	60,54	-	98,06	-	21,68	-	48,50	-	94,18
	17. Diferències de canvi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	18. Deteriorament i resultat per vendes d'instruments financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a) Deteriorament i pèrdues	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b) Resultats per vendes i altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	III RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	17.959,09	39,03	-	11.470,18	-	4,89	-	1,18	-	6.036,85	-	9,54
	19. Impost sobre beneficis	66.260,91	62.109,50	-	38.846,08	-	62.359,49	-	16.600,88	-	106.926,33	-	16.923,26
	20. Impost sobre beneficis	13.908,07	13.908,07	-	13.908,07	-	13.908,07	-	13.908,07	-	13.908,07	-	13.908,07
	IV RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	54.352,84	62.109,50	-	24.998,01	-	62.359,49	-	16.600,88	-	106.926,33	-	16.923,26

(Handwritten signature)



APASA
CIF G-43039346
C/ Josep Tarradellas, 14-34 - 43870 AMFIGNA