

**FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA**

Comptes Anuals Simplificades e Informe d'Auditoria

31 Desembre de 2016



## INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS

### A la Junta Directiva de "FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA":

Hem auditat els comptes anuals simplificats adjunts de l'Entitat "FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA" que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys simplificat, l'estat simplificat de canvis en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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

La Junta Directiva de la Federació és responsable de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat "FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA" de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 3a de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals abreujades lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

#### **Responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals simplificats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'Entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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



**Fonament de l'opinió amb excepcions**

1. No hem rebut resposta a la nostra circularització de la Fundació Privada de la Federació de Sords de Catalunya, per això no podem concloure sobre la raonabilitat dels saldos dels epígrafs II. 2. Deutors, Entitats del grup, associades i altres parts vinculades del Actiu corrent per import de 10.294,18 euros i III. Deutes amb Entitats del grup i associades a curt termini del Passiu corrent per un import de 395.845,22 euros, així com de 3.708,92 euros inclosos en l'epígraf IV.1. Proveïdors del passiu corrent, ni dels passius contingents que podrien derivar-se de la operativa entre les dues entitats enfront de tercers, donada la situació concursal en la que es troba la Fundació segons la nota 18 de la memòria adjunta, dels quals no es poden determinar de forma objectiva a data d'aquest informe. Aquesta casuística ja es repetia en l'exercici anterior, i com a conseqüència d'això, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals relatius a aquest exercici va incloure una excepció per aquesta qüestió.
2. Tal com s'esmenta a la nota 9 de la memòria adjunta, la Societat no disposa dels registres comptables adequats que permetin obtenir la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors com requereix la normativa legal espanyola. Aquesta casuística ja es repetia en l'exercici anterior, i com a conseqüència d'això, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals relatius a aquest exercici va incloure una excepció per aquesta qüestió.

**Opinió**

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en els paràgrafs 1 i 2 de "Fonaments de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat "FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA" a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

**Paràgraf d'èmfasi**

Sense que afecti a la nostra opinió de auditoria, fem referència a les notes 3d i 17 de la memòria adjunta, que indiquen que a causa de la naturalesa no lucrativa de les activitats de l'Entitat, els ingressos provinents de subvencions públiques resulta determinant per garantir la viabilitat de les activitats objectiu de la federació i per tant el sosteniment de l'Entitat en si mateixa.



A la data de formulació d'aquestes comptes, s'està negociant un nou conveni bianual (2017-2018) amb el Departament de treball i Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya. Durant els darrers exercicis, l'adequació dels recursos humans de la Federació així com la recerca d'altres fonts de finançament han permès d'estabilitzar la situació econòmica de l'Entitat. No tenir tanta dependència econòmica de les subvencions públiques i trobar altres vies d'ingressos és un dels objectius a mig termini de la Federació. Finalment, assenyalar que l'endeutament de l'Entitat, està compost fonamentalment pel deute amb la Fundació FESOCA, el reintegrament del qual resta pendent de resolució. Els comptes anuals simplificats adjunts han estat preparats seguint el principi de gestió continuada, no obstant això, la capacitat de la societat per continuar la seva activitat de manera que pugui realitzar els seus actius i fer front als seus passius en el curs ordinari dels seus negocis, pels imports i segons la classificació amb què figuren registrats en els comptes anuals adjunts, està condicionada al manteniment del suport financer necessari per part de les Entitats públiques i de que es resolgui satisfactòriament la devolució del crèdit a la Fundació Privada de la Federació de Sords de Catalunya per no agreujar la solvència de l'Entitat.



**BALANÇ SIMPLIFICAT  
EXERCICI 2016**

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>11.804,54</b>	<b>5.812,05</b>
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible	6	0,00	0,00
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	II. Immobilitzat material	7	10.045,66	4.053,17
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	8	1.101,52	1.101,52
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26, (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini	8	657,36	657,36
	<b>A) ACTIU CORRENT</b>		<b>514.406,74</b>	<b>925.973,36</b>
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències	10	30.377,76	36.734,36
440, 441, 442, (447)	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8	388.434,63	842.730,12
443, (4933), (4934), (4935)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		0,00	0,00
444	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	18	10.294,18	10.294,18
445, 446, 449, (490)	3. Patrocinadors		0,00	0,00
460, 464, 544	4. Altres deutors		140.161,66	104.661,81
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	5. Personal		1.470,10	2.100,10
558	6. Actius per Impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques		236.508,69	725.674,03
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents		0,00	0,00
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549), (5395), (5935), 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
480, 567	IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
570, 572, 574, 576	V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
	VI. Efectiu i altres líquids equivalents	8	95.594,35	46.508,88
	<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>526.211,28</b>	<b>931.785,41</b>

A Barcelona, a 31 de març de 2017.

ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ  
(President)



**BALANÇ SIMPLIFICAT  
EXERCICI 2016**

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>42.663,58</b>	<b>438.569,42</b>
	<b>A-1) Fons Propis</b>		-11.436,42	-12.095,58
	<b>I. Fons Dotacionals o fons socials</b>		31.556,86	31.556,86
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials	11	31.556,86	31.556,86
102	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
120, 121	<b>II. Fons Especials</b>		0,00	0,00
124	<b>III. Excedents d'exercicis anteriors</b>	11	-43.652,44	-96.070,72
129	<b>IV. Excedents pendents d'aplicacio en activitats estatutaries</b>		0,00	0,00
118	<b>V. Excedents de l'exercici (positiu o negatiu)</b>	11	659,16	52.418,28
	<b>VI. Aportacions per a compensar pèrdues</b>		0,00	0,00
130	<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments</b>		54.100,00	450.665,00
131	1. Subvencions oficials de capital	13	54.100,00	450.665,00
132	2. Donacions i llegats de capital		0,00	0,00
137	3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
	4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	0,00
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14	<b>I. Provisions a llarg termini</b>			
1605, 170	<b>II. Deutes a llarg termini</b>		0,00	0,00
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	2. Altres deutes o llarg termini			
479	<b>III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini</b>	9, 18	0,00	0,00
181	<b>IV. Passius per Impost diferit</b>			
	<b>V. Periodificacions a llarg termini</b>			
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>483.547,70</b>	<b>493.215,99</b>
499, 529	<b>I. Provisions a curt termini</b>			
5105, 520, 527	<b>II. Deutes a curt termini</b>		164,05	170,58
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	1. Deutes amb entitats de crèdit	9	0,00	0,00
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 6143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	2. Altres deutes o curt termini	9	164,05	170,58
400, 401, 403, 404, 405, (406)	<b>III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini</b>	9, 18	395.845,22	395.845,22
41	<b>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>		63.535,49	66.111,32
465, 466	1. Proveïdors	9	4.809,44	5.043,73
475, 476, 477	2. Creditors variis	9	28.619,43	30.468,87
448	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	226,96	-74,65
485, 568	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	9	29.879,66	30.673,37
	5. Acomptes d'usuoris	9	0,00	0,00
	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>	9	24.002,94	31.088,87
	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>526.211,28</b>	<b>931.785,41</b>

A Barcelona, a 31 de març de 2017.

ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ  
(President)



**FESCOA**



COMpte DE RESULTATS SIMPLIFICAT  
EXERCICI 2016

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	<b>1. Ingressos per les Activitats</b>		854.176,08	875.380,49
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		127.429,85	123.689,78
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		48.600,00	72.900,00
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		0,00	0,00
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	12	678.146,23	678.790,71
(650), (651), (652), 729	<b>2. Ajusts concedits i altres despeses</b>		0,00	0,00
(653), (654)	a) Ajusts concedits		0,00	0,00
(6930), 71*, 7930	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		0,00	0,00
73	<b>3. Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		-6.356,60	-6.122,39
7), 608, 609, 61*, (6931), (693	<b>4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>		0,00	0,00
752	<b>5. Aprovisionaments</b>	15 a)	-4.997,75	-4.190,21
751, 753, 754, 755, 759	<b>6. Altres Ingressos de les activitats</b>		2.040,00	1.863,16
(64)	a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
(620)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		2.040,00	1.863,16
(621)	<b>7. Despeses de personal</b>	15 b)	-697.971,75	-698.339,06
(622)	<b>8. Altres despeses d'exploatació</b>		-144.219,43	-121.500,76
(623)	a) Serveis exteriors		-143.548,93	-120.842,34
(624)	1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
(625)	2) Arrendaments i cànon		-9.841,77	-7.500,39
(626)	3) Reparacions i conservació		-5.533,42	-4.337,80
(627)	4) Serveis professionals independents		-87.594,19	-69.068,92
(628)	5) Transports		-301,47	-704,27
(629)	6) Primes d'assegurances		-1.661,37	-1.977,20
(631), (634), 636, 639	7) Serveis bancaris		-1.381,25	-1.387,36
(655), (694), (695), 794, 7954	8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	0,00
(656), (659)	9) Subministraments		-10.738,19	-10.776,64
(68)	10) Altres Serveis		-26.497,27	-25.089,76
725, 726	b) Tributs		-648,30	-658,42
7951, 7952, 7055, 7956	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791,	d) Altres despeses de gestió corrent		-22,20	0,00
(670), (671), (672), 770, 771,	<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	6 i 7	-2.024,49	-2.939,28
(678), 778	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	13	0,00	0,00
	<b>11. Excés de provisions</b>		0,00	0,00
	<b>12. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat</b>		0,00	0,00
	a) Deteriorament i perdues		0,00	0,00
	b) Resultats per alineacions i altres		0,00	0,00
	<b>13. Altres Resultats</b>		634,78	8.286,85
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOATACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		1.280,84	52.438,80
760, 761, 762, 769	<b>14. Ingressos financers</b>		16,01	0,00
(660), (662), (665), (669)	<b>15. Despeses financeres</b>		-637,69	-20,52
(663), 763	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>		0,00	0,00
(668), 768	<b>17. Diferències de convl</b>		0,00	0,00
(696), (697), (698), (699),	<b>18. Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers</b>		0,00	0,00
(666), (667), (673), 766, 733	a) Deteriorament i perdues		0,00	0,00
	b) Resultats per alineacions i altres		0,00	0,00
	<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>		-621,68	-20,52
	<b>III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I+II)</b>		659,16	52.418,28
(6399*), 6301*, (633), 638	<b>19. Impost sobre beneficis</b>		0,00	0,00
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III +19)</b>		659,16	52.418,28

A Barcelona, a 31 de març de 2017.

ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ  
(President)

FESOCA



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET  
EXERCICI 2016

	Fons		Excedent exercici anterior	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
<b>A. SALDO FINAL DE L'ANY 2014</b>	<b>31.556,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-115.634,94</b>	<b>0,00</b>	<b>19.564,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.099,98</b>	<b>0,00</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2013								<b>-63.413,88</b>
II. Ajustaments per errors 2013								<b>0,00</b>
<b>B. SALDO AJUSTAT INICI 2015</b>	<b>31.556,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-115.634,94</b>	<b>0,00</b>	<b>19.564,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.099,98</b>	<b>-63.413,88</b>
I. Excedent de l'exercici					<b>52.418,28</b>			<b>52.418,28</b>
II. Total Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							<b>449.565,02</b>	<b>449.565,02</b>
III. Operacions de patrimoni net	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Augments de fons dotacionals /fons especials								<b>0,00</b>
2. Reduccions de fons dotacionals /fons socials/ fons especials								<b>0,00</b>
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								<b>0,00</b>
4. Altres Aportacions								<b>0,00</b>
IV. Altres variacions de patrimoni net			<b>19.564,22</b>		<b>-19.564,22</b>			<b>0,00</b>
<b>C. SALDO FINAL DE L'ANY 2015</b>	<b>31.556,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.070,72</b>	<b>0,00</b>	<b>52.418,28</b>	<b>0,00</b>	<b>450.665,00</b>	<b>438.569,42</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015								<b>0,00</b>
II. Ajustaments per errors 2015								<b>0,00</b>
<b>B. SALDO AJUSTAT INICI 2016</b>	<b>31.556,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.070,72</b>	<b>0,00</b>	<b>52.418,28</b>	<b>0,00</b>	<b>450.665,00</b>	<b>438.569,42</b>
I. Excedent de l'exercici					<b>659,16</b>			<b>659,16</b>
II. Total Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							<b>-396.565,00</b>	<b>-396.565,00</b>
III. Operacions de patrimoni net	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Augments de fons dotacionals /fons especials								<b>0,00</b>
2. Reduccions de fons dotacionals /fons socials/ fons especials								<b>0,00</b>
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								<b>0,00</b>
4. Altres Aportacions								<b>0,00</b>
IV. Altres variacions de patrimoni net			<b>52.418,28</b>		<b>-52.418,28</b>			<b>0,00</b>
<b>C. SALDO FINAL DE L'ANY 2016</b>	<b>31.556,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.652,44</b>	<b>0,00</b>	<b>659,16</b>	<b>0,00</b>	<b>54.100,00</b>	<b>42.663,58</b>

A Barcelona, a 31 de març de 2017

ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ  
(President)





# MEMÒRIA ECONÒMICA SIMPLIFICADA DE LA FEDERACIÓ DE PERSONES SORDES DE CATALUNYA (FE.SO.CA.) DE L'EXERCICI 2016

## 1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La *Federació de Persones Sordes de Catalunya (FE.SO.CA.)* és una entitat sense ànim de lucre, fundada i constituïda com a persona jurídica el 1979.

Les finalitats generals de l'entitat són assumir la representació i defensa de la problemàtica general de les persones sordes i de les entitats, integrades en la Federació, que treballen amb aquestes persones.

Els objectius específics de l'entitat són els següents:

- Coordinar les activitats i actuacions de les entitats afiliades, oferir-los assessorament i impulsar la creació d'entitats allà on no s'hagin constituït.
- Defensar els interessos de les persones sordes en general i promoure la seva integració laboral i social.
- Promoure i vetllar per una educació i formació integrals de les persones sordes.
- Promoure la implantació del Servei d'Intèrprets de la Llengua de Signes.
- Lluitar per una total eliminació de les barreres de comunicació per a les persones sordes que existeixen en la societat.

L'àmbit territorial de l'activitat de l'entitat és tot el territori de Catalunya i figura registrada amb el CIF: G-08.621.922.

## 2.- RÈGIM JURÍDIC

Es tracta d'una entitat no lucrativa d'iniciativa social, inscrita amb el número 22, de la secció 2ª, del Registre d'Associacions de Barcelona.

Des de l'onze d'octubre de 2006 la Federació té la consideració d'Associació d'Utilitat Pública.



La composició de la Junta Directiva vigent de l'entitat és la següent:

- |                                      |                          |
|--------------------------------------|--------------------------|
| • PRESIDENT:                         | ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ |
| • SECRETARIA GENERAL:                | CARLOS GARCIA RUIZ       |
| • VOCAL DE POLÍTICA LINGÜÍSTICA LSC: | MENCHU GONZALEZ MARTIN   |
| • VICEPRESIDENT :                    | MARC CAMPS FERNANDEZ     |
| • VOCAL DELEGADA LLEIDA:             | LIDIA SÁNCHEZ FERNÁNDEZ  |
| • VOCAL POLITIQUES SECTORIALS:       | MARGA CIRERA MOLERA      |

### 3.- BASES DE PRESENTACIÓ

#### a) *Imatge fidel*

Els criteris aplicats per a la confecció dels comptes anuals tenen la finalitat d'oferir la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat i dels resultats de les seves operacions a 31/12/16.

L'entitat ha aplicat en aquest exercici el Pla de Comptes que estableix el RDL 259/2008, de 23 de desembre pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya obligatori per a les associacions que exerceixen les seves funcions majoritàriament a Catalunya.

L'entitat per a ostentar la categoria d'entitat declarada d'utilitat pública, ha de presentar les seves comptes anuals adaptades al Pla Comptable d'acord amb la Llei 49/2002 del Règim Fiscal de Mecenatge.

A Catalunya aquesta adaptació està recollida al Decret 43/2003, pel que s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions privades que ha estat derogat pel RDL 259/2008, de 23 de desembre.

#### b) Principis comptables no obligatoris aplicats

Per a l'elaboració dels comptes anuals s'han tingut en compte els principis comptables que són generalment acceptats.

#### c) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2016, els corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2015 aprovades per la Junta Directiva. En la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, llevat quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.



**d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

A causa de la naturalesa no lucrativa de l'Entitat i segons es desprèn del balanç de situació a 31 de desembre de 2016, els ingressos provinents de subvencions públiques continua resultant determinant per garantir la viabilitat de les activitats objectiu de la federació i per tant el sosteniment de l'Entitat en si mateixa.

Durant els darrers exercicis, l'adequació dels recursos humans de la Federació així com la recerca d'altres fonts de finançament han permès d'estabilitzar la situació econòmica de l'Entitat. No tenir tanta dependència econòmica de les subvencions públiques i trobar altres vies d'ingressos és un dels objectius a mig termini de la Federació.

El 2016 continua sent un exercici d'estabilització dels recursos de la Federació, malgrat que el resultat obtingut ha sigut inferior al desitjat degut al descens del recursos públics obtinguts.

El següent quadre reflecteix l'evolució del resultat obtingut per l'entitat durant els últims anys, que com s'observa venia acusant pèrdues des de la crisi econòmica, i que es va reconduint durant l'exercici 2013 i s'ha estabilitzat durant els exercicis 2014 a 2016.

Exercici	Resultat
2012	-79.366,17
2013	57.925,81
2014	19.564,22
2015	52.418,28
2016	659,16

Els Fons Propis o Patrimoni Net de l'entitat han evolucionat positivament al llarg dels últims exercicis, al igual que el resultat es va reconduir al 2013. , com és de veure a continuació:

Evolució Patrimoni Net:

Data	P.Net
31/12/2012	-132.277,19
31/12/2013	415.086,20
31/12/2014	-63.413,88
31/12/2015	438.569,42
31/12/2016	42.663,58

En l'exercici 2016 el patrimoni net continua en valors positius encara que la finalització del conveni bianual amb la Generalitat de Catalunya (SISPAP)I, a data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha comptabilitzat cap import com a patrimoni net a 31 de desembre de 2016. Això ha sigut resultat de l'aplicació de la política interna de l'Entitat de reversió dels resultats negatius durant exercicis anteriors i corregits durant aquest últims exercicis ( 2013 a 2016 ).

L'endeutament de l'entitat, continua estant compost fonamentalment pel deute amb la Fundació FESOCA, el reintegrament del qual resta pendent de resolució.



**e) Agrupació de partides**

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, i a l'estat de canvis en el patrimoni net.

**f) Elements recollits en diverses partides**

No es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç.

**g) Canvis en criteris comptables**

No s'han produït en l'exercici canvis en criteris comptables que impliquin recalculer els comptes anuals d'exercicis anteriors.

**h) Correcció d'errors**

L'entitat no ha hagut de corregir errors comptables en l'exercici 2016.

**4.- RESULTAT DE L'EXERCICI**

La proposta d'aplicació de l'excedent del 2016 que es presentarà a la Junta Directiva és la següent:

Bases de repartiment	Exercici 2016
Excedent del exercici	659,16
Total base de repartiment = Total distribució	659,16
Distribució a	Exercici 2016
Fons dotacionals	
Fons especials	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	659,16
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total distribució = Total base de repartiment	659,16

La distribució de beneficis de l'entitat de l'exercici finalitzat el 31 de desembre 2015 aprovada per la Junta Directiva ha estat la següent:

Bases de repartiment	Exercici 2015
Excedent del exercici	52.418,28
Total base de repartiment = Total distribució	52.418,28
Distribució a	Exercici 2015
Fons dotacionals	
Fons especials	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	52.418,28
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total distribució = Total base de repartiment	52.418,28



## 5.- NORMES DE VALORACIÓ

En aquest epígraf es fa referència als principals criteris comptables que s'han tingut en compte per a les diferents partides.

### a) *Immobilitzat intangible*

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

Així mateix, als elements d'aquest subgrup se'ls han aplicat amortitzacions en funció del període de vida útil previst per a cadascun d'ells i d'acord amb els coeficients admesos legalment.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen.

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

### Aplicacions informàtiques

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

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

### b) *Immobilitzat material*

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més del import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses d'explanació i enderroc, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. L'entitat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita, un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda i les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en que estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada, estimant un valor residual nul, d'acord amb els coeficients admesos legalment, com terme mitjà, dels diferents elements:



Tipus immobilitzat	Anys	%
Altres instal·lacions	10 - 5	10%-20%
Mobiliari	10	10%
Equips per a processament d'informació	5	20%
Altres immobilitzat material	10 - 5	10%-20%

### c) Existències

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és el import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels debits més les despeses addicionals per tal que les existències es trobin ubicats per a la venda: transports, aranzels, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. Pel que fa al cost de producció, les existències es valoren afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon als costos indirectament imputables als productes.

### d) Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

#### Arrendaments operatius

La informació dels arrendaments operatius dels que l'entitat és arrendatària és la següent:

Concepte	Import de pagaments futur mínims per arrendaments operatius no cancelables			Quotes d'arrendaments reconegudes com a despesa de l'exercici
	Fins un any	Entre un y cinc	Més de cinc anys	
Cessió despatx	3.862,95	15.451,80	indefinit	4.594,00
Renting fotocopiadora	1.815,00	1.815,00	0,00	1.815,00

Els arrendaments operatius corresponen al lloguer de una fotocopiadora així com de la cessió d'uns despatxos a l'Hotel d'Entitats de la Pau.

### e) 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, simultàniament, un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra empresa.

Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

#### d.1) Actius Financers

Efectiu i altres actius líquids equivalents.

Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos.

Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.



- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

#### d.2) Passius Financers

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara 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.

#### d.3) Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, l'entitat procedeix a avaluar si hi ha hagut deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividendes realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Llevat millor evidència del import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

#### f) **Subvencions**

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren pel import concedit, es reconeixen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, llevat que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'han d'imputar com a ingressos en l'exercici en què es meritin les despeses que estan finançant.



**g) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

No obstant això, l'entitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot els eventuals, es comptabilitzen tan bon punt són coneguts.

**h) Provisions i contingències**

Els comptes anuals de la Federació 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 reestimades 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.

**i) Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades**

En cas d'existir, les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13a del Pla General de Comptabilitat.

En aquest sentit:

- a) S'entén que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o estiguin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.
- b) S'entén que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la esmentada norma de registre i valoració 13a.
- c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directament o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15a.





**6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2016 es el següent:

<b>PARTIDES</b>	<b>SALDO 31.12.2015</b>	<b>ENTRADES</b>	<b>BAIXES</b>	<b>TRASPASSOS</b>	<b>SALDO 31.12.2016</b>
Despeses d'Investigació i Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions Administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets de Traspàs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	12.391,88	0,00	0,00	0,00	12.391,88
Drets sobre béns en règim d'arrend.financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avenços per immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.391,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.391,88</b>

**AMORTITZACIONS**

<b>PARTIDES</b>	<b>SALDO 31.12.2015</b>	<b>ENTRADES</b>	<b>BAIXES</b>	<b>TRASPASSOS</b>	<b>SALDO 31.12.2016</b>
Despeses d'Investigació i Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions Administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets de Traspàs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	12.391,88	0,00	0,00	0,00	12.391,88
Drets sobre béns en règim d'arrend.financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avenços per immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.391,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.391,88</b>

El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2015 es el següent:

<b>PARTIDES</b>	<b>SALDO 31.12.2014</b>	<b>ENTRADES</b>	<b>BAIXES</b>	<b>TRASPASSOS</b>	<b>SALDO 31.12.2015</b>
Despeses d'Investigació i Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions Administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets de Traspàs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	12.391,88	0,00	0,00	0,00	12.391,88
Drets sobre béns en règim d'arrend.financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avenços per immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.391,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.391,88</b>



**AMORTITZACIONS**

PARTIDES	SALDO 31.12.2014	ENTRADES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO 31.12.2015
Despeses d'Investigació i Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions Administratives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets de Traspàs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	12.260,54	131,34	0,00	0,00	12.391,88
Drets sobre béns en règim d'arrend.financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avenços per immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.260,54</b>	<b>131,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.391,88</b>

Informació sobre:

- a) No s'han comptabilitzat costos de desmantellament, retirada o rehabilitació durant l'exercici.
- b) No s'han realitzat canvis d'estimació que afectin a valors residuals, als costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.
- c) No s'han adquirit elements a empreses de grup i associades.
- d) No disposa d'inversions en immobilitzat intangible fora del territori de Catalunya.
- e) No s'han capitalitzat despeses financeres durant l'exercici.
- f) No s'han realitzat correccions valoratives per deteriorament de quantia significativa.
- g) No existeixen compensacions de tercers que s'inclouin en el resultat de l'exercici.
- h) No existeix immobilitzat intangible no afecte directament a les activitats.
- i) Al 31 de desembre de 2016 i 2015 el detall dels béns totalment amortitzats en ús es:

Típus immobilitzat	IMPORT
Aplicacions informàtiques	12.391,88
<b>TOTAL</b>	<b>12.391,88</b>

j) No n'hi han béns afectes a garanties reversió.

k) La entitat no disposa de compromisos fermes de compra i/o venda.



## 7.- IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat material durant l'exercici 2016 es el següent:

PARTIDES	SALDO 31.12.2015	ENTRADES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO 31.12.2016
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificis i construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres instal.lacions	6.332,84	0,00	0,00	0,03	6.332,87
Mobiliari	46.267,13	0,00	0,00	0,00	46.267,13
Equips proc.informació	179.640,17	4.839,12	0,00	0,00	184.479,29
Altre immobilitzat	8.625,23	3.177,86	0,00	0,00	11.803,09
<b>TOTAL</b>	<b>240.865,37</b>	<b>8.016,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>248.882,38</b>

## AMORTITZACIONS

PARTIDES	SALDO 31.12.2015	ENTRADES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO 31.12.2016
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificis i construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres instal.lacions	6.165,88	115,83	0,00	0,00	6.281,71
Mobiliari	45.852,63	222,85	0,00	0,00	46.075,48
Equips proc.informació	176.168,47	1.414,17	0,00	0,00	177.582,64
Altre immobilitzat	8.625,25	271,64	0,00	0,00	8.896,89
<b>TOTAL</b>	<b>236.812,23</b>	<b>2.024,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>238.836,72</b>

El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat material durant l'exercici 2015 es el següent:

PARTIDES	SALDO 31.12.2014	ENTRADES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO 31.12.2015
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificis i construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres instal.lacions	6.332,87	0,00	0,00	0,00	6.332,87
Mobiliari	46.267,13	0,00	0,00	0,00	46.267,13
Equips proc.informació	179.127,91	512,26	0,00	0,00	179.640,17
Altre immobilitzat	8.625,23	0,00	0,00	0,00	8.625,23
<b>TOTAL</b>	<b>240.353,14</b>	<b>512,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.865,40</b>



**AMORTITZACIONS**

PARTIDES	SALDO 31.12.2014	ENTRADES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO 31.12.2015
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edificis i construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.lacions tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utillatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres instal.lacions	5.971,10	194,78	0,00	0,00	6.165,88
Mobiliari	45.528,61	324,02	0,00	0,00	45.852,63
Equips proc.informació	173.879,33	2.289,14	0,00	0,00	176.168,47
Altre immobilitzat	8.625,25	0,00	0,00	0,00	8.625,25
<b>TOTAL</b>	<b>234.004,29</b>	<b>2.807,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>236.812,23</b>

Informació sobre:

- a) No s'han comptabilitzat costos de desmantellament, retirada o rehabilitació durant l'exercici.
- b) No s'han realitzat canvis d'estimació que afectin a valors residuals, als costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.
- c) No s'han adquirit elements del immobilitzat material a empreses de grup i associades.
- d) No disposa d'inversions en immobilitzat material fora del territori de Catalunya.
- e) No s'han capitalitzat despeses financeres durant l'exercici.
- f) No s'han realitzat correccions valoratives per deteriorament de quantia significativa.
- g) No existeixen compensacions de tercers que s'incloguin en el resultat de l'exercici.
- h) No existeix immobilitzat material no afecte directament a les activitats.
- i) El detall dels béns totalment amortitzats en ús es:

Tipus immobilitzat	2016	2015
Altres instal.lacions	5.862,80	0,00
Mobiliari	44.052,82	43.066,21
Equips per a processament'informació	174.748,48	174.748,48
Altre immobilitzat material	8.625,23	8.625,23
<b>TOTAL</b>	<b>233.289,33</b>	<b>226.439,92</b>

No n'hi han béns afectes a garanties i reversió.



k) La entitat no disposa de compromisos fermes de compra i/o venda.

## 8.- ACTIUS FINANCERS

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció a complir dins de l'entitat.

Clases	Instrumentos financieros a largo término				Instrumentos financieros a corto término				Total	
	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados A otros		Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados y Otros			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	657,36	657,36	0,00	0,00	0,00	0,00	657,36	657,36
Inversiones al patrimonio en entidades del grupo	1.101,52	1.101,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.101,52	1.101,52
Clientes y deudores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.520,29	163.564,97	247.520,29	163.564,97
<b>Total</b>	<b>1.101,52</b>	<b>1.101,52</b>	<b>657,36</b>	<b>657,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>247.520,29</b>	<b>163.564,97</b>	<b>249.279,17</b>	<b>165.323,85</b>

## 9.- PASSIUS FINANCERS

Els passius financers s'han classificats segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a l'entitat. El valor comptable de cada una de les categories és la següent:

Clases	Instrumentos financieros a largo término				Instrumentos financieros a corto término				Total	
	Deudas con Entidades de crédito		Derivados Otros		Deudas con Entidades de crédito		Derivados Otros			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429.665,10	431.453,74	429.665,10	431.453,74
Passius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>429.665,10</b>	<b>431.453,74</b>	<b>429.665,10</b>	<b>431.453,74</b>

### Classificació per venciments:

Les classificacions per venciment dels passius financers de l'entitat, dels imports que vencin en cada un dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:



	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
<b>Deutes</b>	<b>164,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164,05</b>
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors per arrendaments financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	164,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164,05
<b>Deutes amb emp.grupo y associades</b>	<b>395.845,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>395.845,22</b>
<b>Creditors comercials no corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>33.655,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.655,83</b>
Proveïdors	1.100,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,52
Proveïdors, empreses del grup y associades	3.708,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.708,92
Creditors variis	28.619,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.619,43
Personal	226,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226,96
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Deute amb característiques especials</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>429.665,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>429.665,10</b>

### Ajornaments pagaments realitzats a proveïdors

En base a la Resolució de 29 de desembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la informació a incorporar en la memòria de las comptes anuals en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, no és possible incloure aquesta informació en les presents Comptes Anuals degut a les carències del sistema informàtic.

### 10.- EXISTÈNCIES

La composició de les existències és la següent:

PARTIDES	Existències fnals (31.12.2016)	Existències Fnals (31.12.2015)
Mercaderies	0,00	0,00
Matèries primeres	0,00	0,00
Productes elaborats	63.566,02	63.566,02
Productes d'alimentació i begudes	0,00	0,00
Productes de farmàcia i material sa	0,00	0,00
llenceria i vesturari	0,00	0,00
Parament i altre utilitatge	0,00	0,00
Productes de bugaderia i neteja	0,00	0,00
Altres existències	0,00	0,00
Avançaments	0,00	0,00
Provisions	-33.188,26	-26.831,66
<b>TOTAL</b>	<b>30.377,76</b>	<b>36.734,36</b>



**11.- FONTS PROPIS**

El detall del moviment dels fons propis per a l'exercici 2016 es el següent:

PARTIDES	SALDO INICIAL	AUGMENTS	DISMINUCIONS	SALDO FINAL
Fons social	31.556,86	0,00	0,00	<b>31.556,86</b>
Romanent	7.195,19	0,00	0,00	<b>7.195,19</b>
Resultats neg. d'exercicis anteriors	-103.265,91	52.418,28	0,00	<b>-50.847,63</b>
Pèrdues i guanys	52.418,28	659,16	-52.418,28	<b>659,16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-12.095,58</b>	<b>53.077,44</b>	<b>-52.418,28</b>	<b>-11.436,42</b>

**12.- SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ**

Les subvencions d'explotació obtingudes per l'entitat durant l'exercici 2016 són les següents:

<i>GENERALITAT DE CATALUNYA /</i>	DEPARTAMENT DE TREBALL, AFERS SOCIALS I FAMILIES	
	SISPAP Manteniment (CONVENI 2015-2016)	432.965,00 €
	Secretaria de Politiques Familiars	5.400,00 €
	Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària	3.000,00 €
	Direcció General de Joventut	9.285,00 €
	Servei Ocupació de Catalunya ( POIN / TAS )	48.785,93 €
<i>GENERALITAT DE CATALUNYA /</i>	DEPARTAMENT DE JUSTICIA	
	Dir. Gral de Recursos de l'Administració de Justícia	16.502,56 €
<i>GENERALITAT DE CATALUNYA /</i>	DEPARTAMENT DE SALUT	
	Departament Salut	22.305,24 €
<i>CNSE</i>	MEPSYD	87.297,33 €
<i>AJUNTAMENT DE BARCELONA</i>	Institut Municipal Persones amb Discapacitat (IMDB)	25.000,00 €
<i>DIPUTACIÓ BCN</i>	Servei ILS Província Barcelona (Benestar Social)	19.605,17 €
<i>DIPUTACIÓ LLEIDA</i>	Serveis Província de Lleida	8.000,00 €
	<b>TOTALS</b>	<b>678.146,23 €</b>

El import traspassat al resultat de l'exercici 2016 s'ha xifrat en **678.146,23 €**, el de l'any passat va ser de **679.925,94 €**.



**13.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS****Subvencions oficials de capital**

Els moviments que s'han produït durant l'exercici econòmic es el següent:

ENTITAT	SALDO INICIAL	ALTES 2015	TRASPASSOS	SALDO FINAL
ICASS BBCC EQUIP PORTATILS	0,00	0,00	0,00	0,00
ICASS CONVENI 2016	432.965,00	0,00	432.965,00	0,00
AGENCIA COLOCACIO	17.700,00	17.100,00	17.700,00	17.100,00
REM EMPLEA 2017	0,00	20.000,00		20.000,00
JUSTICIA 2017	0,00	17.000,00		17.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>450.665,00</b>	<b>54.100,00</b>	<b>450.665,00</b>	<b>54.100,00</b>

Durant el 2016 hem tornat a relacionar subvencions no reintegrables, que habent complert tots els requeriments que se especifiquen en el document de la resolució de la subvenció s'han de comptabilitzar al compte de patrimoni 132 com aportacions rebudes per finançar despeses corresponents a l'exercici 2017, ja que compleixen amb la norma 18 a del DECRET 259/2008, de 23 de desembre per la qual s'aprova el "PLAN DE CONTABILIDAD DE LAS FUNDACIONES Y LAS ASOCIACIONES SUJETAS A LA GENERALITAT DE CATALUNYA". Això es degut a la nova signatura del conveni bianual amb l'ICASS pels següents 2 anys ( 2015-2016 ). Aquestes subvencions es consideren no reintegrables perquè son les destinades al manteniment dels serveis basics de l'entitat i encara que es justifiquen anualment, no son objecte de cap projecte concret, els quals sí que reben subvencions concretes i es comptabilitzen com a ingressos corresponents a cadascun del exercicis. Es per aquest mateix motiu que aconseguim l'obtenció dels citats convenis plurianuals amb el departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya.

Això ha fet que el Patrimoni Net de l'entitat torni a ser positiu durant el 2016.

**"1.Reconocimiento**

*Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan inicialmente, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se deben reconocer en la cuenta de resultados como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, de acuerdo con los criterios que se detallan en el apartado 3 de esta norma.*

*Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la entidad hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos, se considera no reintegrable cuando haya un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre la recepción de la subvención, donación o legado.*

...

**3. Criterios de imputación a resultados**

*La imputación a resultados de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectúa atendiendo a su finalidad.*

...

*A efectos de su imputación en la cuenta de resultados, hay que distinguir entre los siguientes tipos de subvenciones, donaciones y legados:*

*b) Cuando se conceden para financiar gastos específicos: se imputan como ingresos en el mismo ejercicio en el que se devengan los gastos que estén financiando.*

**14. SITUACIÓ FISCAL**

L'entitat està exempta de l'IVA per les activitats de serveis socials i associatives que desenvolupa. Pel que fa a l'Impost sobre Societats, se li aplica la Llei 49/2002 de 23 del





desembre "de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge".

## 15. INGRESSOS I DESPESES

### 15a) Despeses d'Aprovisionament

El detall és el següent:

Aprovisionaments	2.016	2.015
Compres altres aprovisionaments	1.531,84	1.671,09
Treballs realitzats per altres empreses	3.465,91	2.519,12
Variacions de existències	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.997,75</b>	<b>4.190,21</b>

### 15b) Despeses de Personal

El detall és el següent:

Despeses de Personal	2016	2015
Sous, salaris i assimilats	533.705,12	536.255,36
Indemnitzacions	969,59	222,47
Càrregues Socials	163.297,04	161.861,23
<b>TOTAL</b>	<b>697.971,75</b>	<b>698.339,06</b>

## 16.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Atesa l'activitat a la qual es dedica l'entitat, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria respecte a informació de qüestions mediambientals.

## 17.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

A data de formulació d'aquestes comptes, s'està negociant un nou conveni bianual (2017-2018) amb el Departament de Treball i Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya.

Seguim tenint present l'existència d'un crèdit amb la Fundació FESOCA i restem a l'espera de la resolució del mateix, essent conscients que la devolució del mateix pot posar en perill la ja molt delicada situació econòmica de FESOCA.

## 18.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

La Fundació FESOCA esdevé una entitat vinculada donat que va ésser constituïda per la



FESCOCA i a més alguns membres de la Junta Directiva són membres del Patronat de la Fundació FESCOCA.

**2016:**

	FUNDACIÓ FESCOCA
<b>Actiu corrent</b>	<b>10.294,18</b>
Clients, empreses del grup i associades	10.294,18
<b>Passiu no corrent</b>	<b>0,00</b>
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, entitats del grup	0,00
<b>Passiu corrent</b>	<b>399.554,14</b>
Compte corrent amb entitats del grup	395.845,22
Proveïdors i Creditors, entitats del grup	3.708,92

**2015:**

	FUNDACIÓ FESCOCA
<b>Actiu corrent</b>	<b>10.294,18</b>
Clients, empreses del grup i associades	10.294,18
<b>Passiu no corrent</b>	<b>0,00</b>
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, entitats del grup	0,00
<b>Passiu corrent</b>	<b>399.554,14</b>
Compte corrent amb entitats del grup	395.845,22
Proveïdors i Creditors, entitats del grup	3.708,92

**Transaccions amb entitats del Grup i Associades**

Transaccions efectuades amb entitats del grup i associades:

**2016:**

	Vendes	Compres	Serveis prestats	Serveis rebuts
FUNDACIÓ FESCOCA	0,00	0,00	0,00	0,00

**2015:**

	Vendes	Compres	Serveis prestats	Serveis rebuts
FUNDACIÓ FESCOCA	0,00	0,00	0,00	0,00

**Préstecs amb Parts Vinculades**

L'entitat té concedit per part de la Fundació Fesoca un préstec a curt termini sense que morixin interessos ni un termini establert de devolució amb saldo en aquest exercici de 395.845,22€.



Aquest import ha estat reclassificat a curt termini atenent a la pròxima dissolució de la Fundació Fesoca.

Durant el 2016 la Fundació Fesoca continua en concurs de creditors havent estat classificat com a fortuït. Esperem que durant els propers mesos s'iniciï el procés de liquidació de la mateixa. La situació del deute no ha variat durant el 2016.

### 19.- CÀLCUL PEL QUAL ES DETERMINA SI S'HA DESTINAT A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES EL PERCENTATGE DEL 70% DELS INGRESSOS O RENDES NETES.

#### a) Béns patrimonials aplicats al compliment de les finalitats pròpies.

Tots els béns estan vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies.

#### b) Càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge del 70% dels ingressos o rendes netes.

Concepte	2016	2015
Ingressos	859.792,67	887.160,77
Despeses necessàries		
* Proveïments	4.997,75	4.190,21
* Despeses de personal	697.971,75	698.339,06
* Despeses generals de funcionament	153.501,83	129.253,42
* Amortitzacions immobilitzat	2.024,49	2.939,28
* Despeses financeres	637,69	20,52
Base càlcul	659,16	52.418,28
Aplicació mínima (70%)	461,41	36.692,80
Aplicació realitzada	659,16	52.418,28
Diferència (si negativa = compliment)	-197,75	-15.725,48

Per calcular si s'ha destinat a les finalitats estatutàries el percentatge del 70% dels ingressos o rendes netes, s'ha seguit el següent procediment

- s'han obtingut els ingressos o rendes totals.
- S'han separat les despeses en dos tipus; les despeses per obtenir els ingressos, anomenades necessàries, i les despeses relacionades amb les finalitats fundacionals, anomenades d'aplicació.
- s'han obtingut els ingressos o rendes netes, fent la diferència entre els ingressos o rendes totals menys les despeses necessàries.
- s'ha aplicat el percentatge mínim legalment establert (70%) sobre els ingressos o rendes netes.
- s'ha verificat que les despeses d'aplicació siguin superiors al 70% dels ingressos o rendes netes.

### 20.- ALTRE INFORMACIÓ

El nombre de treballadors durant l' exercici 2016 i la seva distribució va ser la següent:



CATEGORIA	Nº MEDIO TOTAL	Nº MEDIO HOMBRES	Nº MEDIO MUJERES
Interprets L.S.C.	15,00	3,00	12,00
Tecnics oients	12,00	1,00	11,00
Persones Sordes	8,00	6,00	2,00
<b>TOTAL</b>	<b>35,00</b>	<b>10,00</b>	<b>25,00</b>

El nombre de treballadors durant l' exercici 2015 i la seva distribució va ser la següent:

CATEGORIA	Nº MEDIO TOTAL	Nº MEDIO HOMBRES	Nº MEDIO MUJERES
Interprets L.S.C.	13,00	4,00	9,00
Tecnics oients	9,00	1,00	8,00
Persones Sordes	10,00	7,00	3,00
<b>TOTAL</b>	<b>32,00</b>	<b>12,00</b>	<b>20,00</b>

No hi ha hagut canvis dels components de l'òrgan de govern.

El cost de la auditoria dels anys 2016 és de 5.336 € i 2015 és de 5.231 €

A Barcelona, a 31 de març de 2017.

ANTONIO MARTÍNEZ ÁLVAREZ  
(President)

**FESCOCA**

