

**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN
DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU CAPACIDAD DE
INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL**

(A.R.A.P.D.I.S.)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

ANUALS DE L'EXERCICI FINALITZAT A

31 DE DESEMBRE DE 2019

Protocol núm.: 942/20

Informe d'Auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent

Als membre de l'Assemblea General de **A.R.A.P.D.I.S.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **A.R.A.P.D.I.S.** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons 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'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

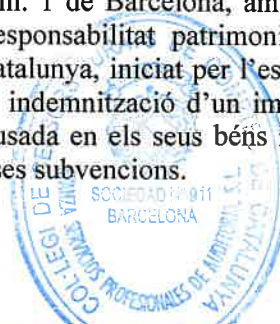
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de la auditoria

Els aspectes més rellevants de la auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos de incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han sigut 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.

Litigis i contingències:

Segons s'indica a la Nota 10.2.3.5, l'Entitat ha interposat un Procediment Contenciós-Administratiu núm. 522/19, debat el Jutjat de lo Contenciós-Administratiu Núm. 1 de Barcelona, amb data 10 de desembre de 2019. Aquest Expedient es de reclamació de responsabilitat patrimonial contra el Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya, iniciat per l'escrit de 23 de setembre de 2015, en el que es sol·licita favor de l'Entitat, la indemnització d'un import total de 1.452.571,07 € més els interessos corresponents, per la lesió causada en els seus béns i drets per el funcionament anormal de l'Administració en l'expedient de diverses subvencions.



En relació a aquests procediments, la Direcció de l'Entitat avalua l'impacte que la seva estimació sobre el desenllaç final dels mateixos, pugui tenir en els seus estats financers.

Aquesta qüestió ha estat considerada com a clau en la nostre auditoria, donat que aquesta estimació requereix la realització de judicis rellevants per part de la direcció de l'Entitat, basant-se en la seva experiència històrica i en la informació disponible, incloent la obtinguda dels seus assessors legals.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar el risc d'errors significatius relacionats amb aquest aspecte, inclou entre altres, l'anàlisi dels judicis de la Direcció en base a la informació disponible. Hem enviat cartes de confirmació i obtingut resposta dels advocats i assessors legals amb els que treballa l'Entitat, prenent el nostre anàlisi un èmfasis especial en els aspectes relatius als processos judicials. Hem analitzat els fets posteriors que puguin afectar al desenllaç dels procediments oberts.

Tanmateix, el nostre treball inclou la avaluació de la informació inclosa en les notes dels comptes anuals adjunts, en relació als aspectes requerits per la normativa aplicable.

Responsabilitat de la Junta Directiva amb els comptes anuals.

La Junta Directiva es responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva es responsable de la valoració de la capacitat de la Entitat 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 l'òrgan de govern té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de govern, 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 Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'òrgan de govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les 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 aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

AVANZA SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. n° S1870



Miguel Brossa Cros
Soci-Auditor de comptes (Inscrit en el R.O.A.C. n° 18.851)

Barcelona, 28 de febrer de 2020



AVANZA SERVICIOS
PROFESIONALES DE
AUDITORIA, S.L.
2020 Núm. 20/20/03435

IMPORT COL-LEGAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN
DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU CAPACIDAD DE
INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL
(A.R.A.P.D.I.S.)**

N.I.F.: G-58.883.588

Comptes Anuals exercici a
31 de desembre de 2019



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

BALANÇ DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019 Y 2018

Empresa: Associacio A.R.A.P.D.I.S.
N.I.F. : G58883588

ACTIU	Notas en la Memoria	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT		4.784.438,58	4.266.920,69
I. Immobilitzat intangible	8	12.000,00	0,00
1. Recerca i desenvolupament			
2. Concessions administratives		12.000,00	
3. Patens, llicencies, marques i similars			
4. Drets de traspàs			
5. Aplicacions informàtiques			
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
7. Acomptes			
II. Immobilitzat material	5	4.670.884,94	4.170.354,97
1. Terrenys i béns naturals		1.093.614,54	733.333,03
2. Construccions		3.551.163,39	3.433.602,26
3. Instal·lacions tècniques			
4. Maquinària			
5. Altres instal·lacions i utilatge		25.669,01	2.641,71
6. Mobiliari		438,00	777,97
7. Equips per a processaments d'informació			
8. Elements de transport			
9. Altre immobilitzat			
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes			
III. Inversions immobiliàries			
1. Terrenys i béns naturals			
2. Construccions			
IV. Béns del patrimoni cultural			
1. Béns immobles			
2. Arxius			
3. Biblioteques			
4. Museus			
5. Béns mobles			
6. Acomptes			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	10	98.173,64	93.575,72
1. Instruments de patrimoni		98.173,64	93.575,72
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	3.380,00	2.990,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		3.380,00	2.990,00
VII. Actius per impost diferit			



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

		2019	2018
B) ACTIU CORRENT		1.893.937,29	1.658.812,40
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
	11	0,00	0,00
1. Béns destinats a les activitats		0,00	0,00
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments			
3. Productes en curs i semiacabats			
4. Productes acabats			
5. Subproductes, residus i materials recuperats			
6. Acomptes			
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar			
	10	1.635.742,36	1.643.930,21
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		0,00	0,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades.			
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors		1.635.742,36	1.643.930,21
5. Personal			
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
8. Fundacions i socis per desemborsaments pendents			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
4. Altres actius financers			
V. Inversions financeres a curt termini			
		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers			
VI. Periodificacions a curt termini			
		8.415,68	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
	10	249.779,25	14.882,19
1. Tresoreria		249.779,25	14.882,19
2. Altres actiu líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)		6.678.375,87	5.925.733,09



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

PASSIU	Notas en la Memoria	2019	2018
A) PATRIMONI NET		4.533.258,03	4.217.265,85
A-1) Fons propis	13	2.049.832,40	1.667.761,09
I. Fons dotacionals o fondos socials		1.433.362,83	1.433.362,83
1. Fons dotacionals o fons socials		1.433.362,83	1.433.362,83
2. Fons dotacionals o fons pendents de desemborsar			
II. Fons especials			
III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors		234.398,26	74.604,62
1. Romanent		1.445.909,93	1.286.116,29
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-1.211.511,67	-1.211.511,67
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	382.071,31	159.793,64
VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor			
I. Actius financers disponibles per a la venda			
II. Operacions de cobertura			
III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	2.483.425,63	2.549.504,76
1. Subvencions oficials de capital			
2. Donacions i llegats de capital		2.483.425,63	2.549.504,76
3. Altres subvencions, donacions i llegats			
B) PASSIU NO CORRENT		1.681.600,90	1.132.995,52
I. Provisions a llarg termini			
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
2. Provisions per a impostos			
3. Provisions per a altres responsabilitats			
4. Altres provisions			
II. Deutes a llarg termini	10	1.681.600,90	1.132.995,52
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.664.746,14	1.119.745,35
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		16.854,76	13.250,17
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

		2019	2018
C) PASSIU CORRENT		463.516,94	575.471,72
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	10	357.180,46	445.229,98
1. Deutes amb entitats de crèdit		244.068,44	274.723,21
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		113.112,02	170.506,77
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
2. Proveïdors d'inmobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
6. Compte corrent amb entitats del grup i associades			
7. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10	106.336,48	130.241,74
1. Proveïdors		36.860,64	50.094,58
2. Proveïdors, entitats del grup i associades			
3. Creditors varis		5.285,54	18.997,60
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		32.174,35	26.910,08
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		32.015,95	34.239,48
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		6.678.375,87	5.925.733,09



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

COMPTE DE RESULTATS EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019 Y 2018

	Notas en la Memoria	2019	2018
1. Ingressos per les activitats		949.786,51	931.886,73
a) Vendes			
b) Prestacions de serveis	16	942.488,51	931.086,73
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
e) Subvencions oficials a les activitats	14	0,00	0,00
f) Donacions i altres ingressos per a activitats		7.298,00	800,00
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici			
h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			
2. Ajuts concedits i altres despeses			
a) Ajuts concedits			
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
c) Reintegrament d'ajuds i assignacions			
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
5. Aprovisionaments	16	-65.832,42	-62.577,76
a) Consum de béns destinats a les activitats			
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-65.832,42	-62.577,76
c) Treballs per altres entitats			
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments.			
6. Altres ingressos de les activitats		139.106,74	145.089,85
a) ingressos per arrendaments			
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		139.106,74	145.089,85
7. Despeses de personal	16	-448.784,34	-383.697,31
a) Sous, salaris i assimilats		-346.109,95	-287.513,51
b) Càrregues socials		-102.674,39	-96.183,80
c) Provisions			
8. Altres despeses d'explotació	16	-266.297,25	-316.965,69
a) Serveis exteriors		-215.732,48	-278.526,04
a1) Investigació i desenvolupament			
a2) Arrendaments i cànon		-21.380,54	-21.182,57
a3) Reparacions i conservació		-25.388,82	-16.507,49
a4) Serveis professionals independents		-79.779,76	-51.183,17
a5) Transports		0,00	0,00
a6) Primes assegurances		-13.393,86	-11.799,80
a7) Serveis bancaris		0,00	0,00
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	0,00
a9) Subministraments		-48.535,52	-58.360,82
a10) Altres serveis		-27.253,98	-119.492,19
b) Tributs		-50.564,77	-38.439,65
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00



**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU
CAPACIDAD DE INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

9. Amortització de l'immobilitzat	5 , 8	-133.878,27	-134.480,48
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	14	66.079,13	68.331,18
11. Excès de provisions			
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
13. Altres resultats	16	204.479,26	-3.265,76
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		444.659,36	244.320,76
14. Ingressos financers		61,78	0,00
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,00
a1) En entitats del grup i associades			
a2) En tercers			
b) De valors negociables i altres instruments financers		61,78	
b1) En entitats del grup i associades			
b2) En tercers		61,78	
15. Despeses financeres		-62.649,83	-84.527,12
a) Per deutes amb entitats del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers	16	-62.649,83	-84.527,12
c) Per actualització de provisions			
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
a) Cartera de negociació i altres		0,00	0,00
b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres			
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-62.588,05	-84.527,12
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		382.071,31	159.793,64
19. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		382.071,31	159.793,64

