ACTIVA
auditoria & consultoria

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702665. R.M.B.T.40196 - F.216 - H. B363491

FUNDACIÓN APIP-ACAM

Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2017

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S1068
BARCELONA

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com · activa@activa-ac.com

Members of Eura Audit International · www.euraaudit.org

ACTIVA
auditoria & consultoria

FUNDACIÓN APIP-ACAM

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un auditor independiente

Activa Auditoría & Consultoría S.L.P. - C.I.F. B-64702665. R.M.B.T.40196 - F.218 - H. B363491

ÍNDICE

- INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES
- CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD
  - Balance de Situación
  - Cuenta de Resultados
  - Memoria de las cuentas anuales

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com · activa@activa-ac.com

Members of Eura Audit International · www.euraaudit.org

ACTIVA
auditoria & consultoria

FUNDACIÓN APIP-ACAM

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un auditor independiente

Al Patronato de la FUNDACIÓN APIP-ACAM:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN APIP-ACAM (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de resultados y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos

Los fines fundacionales de la Entidad son la promoción de soluciones para resolver las situaciones de necesidad de todo tipo de las personas con discapacidad, dependencia, vulnerabilidad, pobreza y exclusión social, en orden a mejorar su calidad de vida. En cumplimiento de estas finalidades, la Fundación desarrolla proyectos y programas en el ámbito de la integración y la cohesión social en colaboración con diferentes Administraciones Públicas y entidades privadas. En este sentido, el riesgo más importante de la Entidad es la correcta contabilización de las subvenciones y cualquier otro tipo de ayudas recibidas, así como el control de la correlación de dichos ingresos con los gastos de los proyectos y programas objeto de financiación.
La Entidad dispone de controles para minimizar la posibilidad de incurrir en errores como consecuencia del riesgo mencionado anteriormente. Estos controles se encuentran en el propio sistema informático contable, así como en las aplicaciones extra-contables mantenidas a tal efecto.

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702665. R.M.B.T.40196 - F.218 - H. B363491

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com · activa@activa-ac.com

Members of Eura Audit International · www.euraaudit.org

FUNDACIÓN APIP-ACAM

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un auditor independiente

Nuestra respuesta al riesgo se ha basado, entre otros procedimientos, en la realización de pruebas sobre la contabilidad, en la verificación de los controles externos y en la revisión de la documentación justificativa correspondiente, todo ello con el objetivo de validar la razonabilidad de las cifras contables registradas.

Párrafo de énfasis

Sin que afecte a nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención respecto al elevado nivel de endeudamiento de la entidad, tal y como se pone de manifiesto en el balance de situación y en la nota 8 de la memoria. En este sentido, a pesar de tener un fondo de maniobra positivo, cualquier retraso en el cobro de las deudas de las administraciones públicas podría provocar tensiones de tesorería y dificultar el normal desarrollo de las actividades de la entidad.

Responsabilidad del Patronato en relación con las cuentas anuales

El Patronato es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Patronato es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Patronato tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.
Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.
En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en la página siguiente, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Barcelona, a 20 de noviembre de 2018

ACTIVA Auditoria & Consultoria, S.L.P.
R.O.A.C.: S1968

Mª Teresa Salas Rodríguez
Socia – Auditora de cuentas R.O.A.C.: 20809

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ACTIVA AUDITORIA & CONSULTORIA, SLP

2018 Núm.20/18/10831

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

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B-64702665. R.M.B.T.40196 - F.218 - H. B363491

FUNDACIÓN APIP-ACAM

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un auditor independiente

Anexo de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores (el Patronato).
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Patronato, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la Entidad (el Patronato) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Patronato determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702665. R.M.B.T.40196 - F.218 - H. B363491

BALANCE DE SITUACIÓN

FUNDACIÓN APIP-ACAM

BALANCE DE SITUACIÓN AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2017	2016
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		**10.225.873,31**	**10.075.403,49**
	I. Inmovilizado intangible	**6**	**9.523,84**	**6.101,24**
201,(2801),(2901)	1. Desarrollo			
202,(2802),(2902)	2. Concesiones			
203,(2803),(2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares			
204	4. Fondo de comercio		9.523,84	6.101,24
206,(2806),(2906)	5. Aplicaciones informáticas			
207,(2807),(2907)	6. Derechos sobre activos cedidos en uso			
205,209,(2805),(2830),(2905)	7. Otro inmovilizado intangible			
	II. Bienes del Patrimonio Histórico			
240,(2990)	1. Bienes inmuebles			
241,(2991)	2. Archivos			
242,(2992)	3. Bibliotecas			
243,(2993)	4. Museos			
244,(2994)	5. Bienes muebles			
249	6. Anticipos sobre bienes del Patrimonio Histórico			
	III. Inmovilizado material	**5**	**9.988.990,99**	**9.945.273,52**
210,211,(2811),(2831),(2910),(2911)	1. Terrenos y construcciones		8.853.798,52	8.995.596,17
212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.135.192,47	949.677,35
(2813),(2814),(2815),(2816),(2817),(2818),				
(2819),(2912),(2913),(2914),(2915),(2916),				
(2917),(2918),(2919)				
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos			
	IV. Inversiones inmobiliarias			
220,(2920)	1. Terrenos			
221,(282),(2921),(2832)	2. Construcciones			
	V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo			
2503,2504,(2593),(2594),(293)	1. Instrumentos de patrimonio			
2523,2524,(2953),(2954)	2. Créditos a entidades			
2513,2514,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deuda			
	4. Derivados			
	5. Otros activos financieros			
	VI. Inversiones financieras a largo plazo	**10**	**227.358,48**	**124.028,73**
2505,(2595),260,(269)	1. Instrumentos de patrimonio			
2525,262,263,264,(2955),(298)	2. Créditos a terceros			
2515,261,(297),(2945)	3. Valores representativos de deuda			
265	4. Derivados		227.358,48	124.028,73
268,27	5. Otros activos financieros			
474	**VII. Activos por impuesto diferido**			
	B) ACTIVO CORRIENTE		**22.549.216,82**	**6.540.690,78**
	I. Existencias			
30,(390)	1. Bienes destinados a la actividad			
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos			
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso			
35,(395)	4. Productos terminados			
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados			
407	6. Anticipos a proveedores			**2.561,34**
447,448,(495)	**II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia**	**12**	**6.959.004,28**	**3.679.755,06**
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		254.520,50	152.086,44
430,431,432,435,436,(437),(490),(4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			
433,434,(4933),(4934)	2. Clientes, entidades del grupo y asociadas		71.393,65	107.093,00
440,441,446,449,5531,5533	3. Deudores varios			
460,464,544	4. Personal		12.347,55	12.122,65
4709	5. Activos por impuesto corriente		6.620.742,58	3.408.452,97
4700,4707,4708,471,472	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas			
558	7. Fundadores por desembolsos exigidos			
	IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Créditos a entidades			
5313,5314,5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deuda			
	4. Derivados			
5353,5354,5523,5524	5. Otros activos financieros			
	V. Inversiones financieras a corto plazo	**9**	**431.531,99**	**398.549,99**
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598)	2. Créditos a entidades			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deuda			
5590,5593	4. Derivados			
5355,545,548,551,5525,565,566	5. Otros activos financieros		431.531,99	398.549,99
480,567	**VI. Periodificaciones a corto plazo**			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		**15.158.680,55**	**2.459.824,39**
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.		15.158.680,55	2.459.824,39
576	2. Otros activos líquidos equivalentes			
	TOTAL ACTIVO (A+B)		**32.775.090,13**	**16.616.094,27**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

BALANCE DE SITUACIÓN AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2017	2016
	A) PATRIMONIO NETO		**5.033.778,39**	**4.625.312,95**
	A-1) Fondos propios	***14***	***2.053.634,73***	***2.015.451,96***
	I. Dotación fundacional		**187.828,94**	**187.828,94**
100	1. Dotación fundacional		187.828,94	187.828,94
(103)	2. (Dotación fundacional no exigida)			
	II. Reservas		**1.827.623,02**	**1.812.972,28**
111	1. Estatutarias			
113,114,115	2. Otras reservas		1.827.623,02	1.812.972,28
	III. Excedentes de ejercicios anteriores			**-17.429,23**
120	1. Remanente			
(121)	2. (Excedentes negativos de ejercicios anteriores)			-17.429,23
129	**IV. Excedente del ejercicio**		**38.182,77**	**32.079,97**
	A-2) Ajustes por cambio de valor			
133	**I. Activos financieros disponibles para la venta**			
1340	**II. Operaciones de cobertura**			
137	**III. Otros**			
	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	***15.1***	***2.980.143,66***	***2.609.860,99***
130,1320	**I. Subvenciones**		2.980.143,66	2.609.860,99
131,1321	**II. Donaciones y legados**			
	B) PASIVO NO CORRIENTE		**6.945.086,57**	**6.905.466,37**
	I. Provisiones a largo plazo			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal			
145	2. Actuaciones medioambientales			
146	3. Provisiones por reestructuración			
141,142,143	4. Otras provisiones			
	II. Deudas a largo plazo	**13.1**	**6.945.086,57**	**6.905.466,37**
177,179	1. Obligaciones y otros valores negociables			
1605,170	2. Deudas con entidades de crédito		6.945.086,57	6.905.466,37
1625,174	3. Acreedores por arrendamiento financiero			
176	4. Derivados			
1615,1635,171,172,173,175,180,185,189	5. Otros pasivos financieros			
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634	**III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo**			
479	**IV. Pasivos por impuesto diferido**			
181	**V. Periodificaciones a largo plazo**			
	C) PASIVO CORRIENTE		**20.796.225,17**	**5.085.314,95**
499,529	**I. Provisiones a corto plazo**			
	II. Deudas a corto plazo		**19.065.584,48**	**3.443.625,48**
500,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables			
5105,520,527	2. Deudas con entidades de crédito	13.2	408.243,83	921.176,83
5125,524	3. Acreedores por arrendamiento financiero			
5595,5598	4. Derivados			
509,5115,5135,5145,521,522,523,525,528, 5525,5530,5532,555,5565,5566,560,561,569	5. Otros pasivos financieros	20	18.657.340,65	2.522.448,65
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564	**III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo**			
412	**IV. Beneficiarios-Acreedores**			
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**13.2**	**1.730.640,69**	**1.641.689,47**
400,401,405,(406)	1. Proveedores		341.378,30	336.781,04
403,404	2. Proveedores, entidades del grupo y asociadas			
410,411,419	3. Acreedores varios		709.103,94	695.775,93
465,466	4. Personal (Remuneraciones pendientes de pago)		197.129,98	196.977,42
4752	5. Pasivos por impuesto corriente			
4750,4751,4758,476,477	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		483.028,47	412.155,08
438	7. Anticipos recibidos por pedidos			
485,568	**VI. Periodificaciones a corto plazo**			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**32.775.090,13**	**16.616.094,27**

CUENTA DE RESULTADOS

FUNDACIÓN APIP-ACAM

CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nº DE CUENTAS	CONCEPTO	Notas de la memoria	2017	2016
	A) Excedente del ejercicio			
	1. Ingresos de la actividad propia	19.1	**15.786.758,23**	**13.223.537,18**
720	a) Cuotas de asociados y afiliados			
721	b) Aportaciones de usuarios		1.144.051,61	1.212.813,40
722,723	c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		554.021,67	839.199,43
740,748	d) Subvenciones e ingresos públicos imputados al resultado	15.2	14.088.684,95	11.171.524,35
747	e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio			
728	f) Reintegro de ayudas y asignaciones			
	2. Gastos por ayudas y otros	19.2	**-764.461,63**	**-190.250,07**
(650)	a) Ayudas monetarias		-619.114,42	-138.790,65
(651)	b) Ayudas no monetarias			
(653),(654)	c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno.			
(658)	d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		-145.347,21	-51.459,42
(6930),71*,7930	**3. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**			
73	**4. Trabajos realizados por la entidad para su activo**			
(600),(601),(602),6060,6061,6062,6080, 6081,6082,6090,6091,6092,610*,611*,612*, (607),(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	**5. Aprovisionamientos**	19.2	**-1.537.795,98**	**-1.278.172,32**
75	**6. Otros ingresos de la actividad**		**58.812,04**	**58.484,58**
	7. Gastos de personal	19.2	**-10.460.517,74**	**-9.210.414,60**
(640),(641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-8.098.645,24	-7.193.942,79
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales		-2.361.872,50	-2.016.471,81
(644),7950	c) Provisiones			
	8. Otros gastos de la actividad	19.2	**-2.251.445,64**	**-2.015.841,29**
(62)	a) Servicios exteriores		-2.214.787,92	-1.991.985,26
(631),(634),636,639	b) Tributos		-22.842,41	-23.856,03
(655),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-13.815,31	
(656),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
(68)	**9. Amortización del inmovilizado**	5 / 6	**-844.127,02**	**-568.197,70**
	10. Subvenciones, donaciones y legados traspasados al resultado	15.1	**248.068,33**	**260.016,69**
745	a) Subvenciones de capital traspasadas al resultado		248.068,33	260.016,69
746	b) Donaciones y legados de capital traspasados al resultado			
7951,7952,7955,7956	**11. Exceso de provisiones**			
	12. Deterioro y resultado del inmovilizado y otros resultados		**-25.407,87**	**-46.108,34**
(670),(671),(672),770,771,772	a) Resultados por enajenaciones del inmovilizado			-41.967,88
(678),778	b) Otros resultados		-25.407,87	-4.140,46
	A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		**209.882,72**	**233.054,13**
	13. Ingresos financieros	19.1	**1.857,25**	**4.745,54**
7600,7601,7602,7603	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio			
7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,769	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		1.857,25	4.745,54
	14. Gastos financieros	19.2	**-173.557,20**	**-205.719,70**
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621), (6650),(6651),(6654),(6655)	a) Por deudas con entidades del grupo y asociadas			
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623), (6624),(6652),(6653),(6656),(6657),(669)	b) Por deudas con terceros		-173.557,20	-205.719,70
	15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	a) Cartera de negociación y otros			
(6632),7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros			
(668),768	**16. Diferencias de cambio**			
	17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	a) Deterioros y pérdidas			
(666),(667),(673),(675),766,773,775	b) Resultados por enajenaciones y otras			
	A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (13+14+15+16+17)		**-171.699,95**	**-200.974,16**
	A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**38.182,77**	**32.079,97**
6300*,6301*,(633),638	**18. Impuestos sobre beneficios**			
	A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)		**38.182,77**	**32.079,97**
	B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
(802),(89),900,991,992	**1. Activos financieros disponibles para la venta**			
(810),910	**2. Operaciones de cobertura de flujos de efectivo**			
940,9420	**3. Subvenciones recibidas**	15.1	**618.351,00**	**182.901,54**
941,9421	**4. Donaciones y legados recibidos**			
(85),95	**5. Ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes**			
(8300),8301,(833),834,835,838	**6. Efecto impositivo**			
	B.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4+5+6)		**618.351,00**	**182.901,54**
	C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
(802),902,993,994	**1. Activos financieros disponibles para la venta**			
(812),912	**2. Operaciones de cobertura de flujos de efectivo**			
(840),(8420)	**3. Subvenciones recibidas**	15.1	**-248.068,33**	**-260.016,69**
(841),(8421)	**4. Donaciones y legados recibidos**			
8301,(836),(837)	**5. Efecto impositivo**			
	C.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (1+2+3+4+5)		**-248.068,33**	**-260.016,69**
	D) VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (B.1+C.1)		**370.282,67**	**-77.115,15**
	E) Ajustes por cambios de criterio			
	F) Ajustes por errores			**20.000,00**
	G) Variaciones en la dotación fundacional			
	H) Otras variaciones			
	I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		**408.465,44**	**-25.035,18**

MEMORIA ECONÓMICA

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

1. ACTIVIDAD

La **FUNDACIÓN APIP-ACAM** es una entidad no lucrativa que tiene afectado su patrimonio de modo duradero a la realización de actividades de interés general.

Las finalidades sociales de la FUNDACIÓN APIP-ACAM son las siguientes:

- Reconocer la injusticia, darla a conocer y luchar contra sus consecuencias.
- Promover soluciones y resolver las situaciones de necesidad humanas, asistenciales, formativas, laborales, sociales, sanitarias, educativas, económicas y tecnológicas y, en general, todas aquellas que puedan mejorar la calidad de vida de las personas con discapacidad, dependencia, vulnerabilidad, pobreza y exclusión social.
- Colaborar con las administraciones e instituciones públicas y privadas y con el tejido asociativo cuyo objetivo sea el desarrollo del bienestar y la solución de problemas sociales, especialmente a favor de la igualdad de oportunidades, la diversidad, la inclusión social, la prevención y la asistencia.
- Promover políticas sociales necesarias y útiles para las personas y la sociedad, mediante la calidad, innovación, modernización, la relación interdisciplinar e interdependiente de los servicios socio-sanitarios, la transparencia y la corresponsabilidad.
- Establecer alianzas entre la investigación, la reflexión, la práctica y la evaluación, para hacer más eficaz el trayecto de transformación de la pobreza y las desigualdades en inclusión y participación social.
- Primar la calidad asistencial de las personas, centrada en la prevención a la dependencia y/o vulnerabilidad y en favorecer la autonomía y empoderamiento personal.
- Facilitar el protagonismo de las personas necesitadas, de sus familias, entorno vital y redes sociales, adaptando los servicios a las preocupaciones y sensibilidades de las personas atendidas.
- Contribuir a la cohesión social favoreciendo la minimización de la fractura económica, material, tecnológica y emocional que conduce a la exclusión.

Los beneficiarios de los fines fundacionales son, de forma genérica, el conjunto de la población necesitada y los colectivos desfavorecidos por el crecimiento económico y el desarrollo social, en especial las personas con discapacidad física, intelectual y/o sensorial y sus familiares, personas en situación de dependencia, vulnerabilidad, pobreza o exclusión social, personas desempleadas que padecen situaciones de dificultad, menores y adolescentes en situaciones de riesgo y exclusión social, así como personas migrantes y personas refugiadas o demandantes de asilo.

El ámbito de actuación de la Fundación abarca todo el Estado español.

La FUNDACIÓN APIP-ACAM figura inscrita en el Registro de Fundaciones de competencia estatal con el número 152SND, con CIF: G-65529661. El domicilio social de la entidad está establecido en la calle Paloma, 21-23, de Barcelona.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

En este epígrafe se exponen los principales criterios que se han tenido en cuenta para la elaboración de las cuentas anuales de la FUNDACIÓN APIP-ACAM correspondientes al ejercicio 2017.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2017 adjuntas se han obtenido a partir de los registros contables a 31 de diciembre de 2017 efectuados de acuerdo con los principios contables y los criterios de valoración que se recogen en el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos, aprobado mediante Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, y teniendo en cuenta el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, así como la normativa general y específica aplicable a las fundaciones de competencia estatal.

Las cuentas anuales del ejercicio reflejan la imagen fiel de la situación económica, patrimonial y financiera de la entidad, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 2017.

b) Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales se han aplicado los principios de contabilidad generalmente aceptados en la normativa contable vigente. No se han aplicado principios contables no obligatorios.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La Fundación ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de entidad en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Dirección de la entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en las mismas.

Las principales estimaciones realizadas por la entidad se refieren a:

- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- El grado de deterioro de algunas de las cuentas a cobrar.
- El reconocimiento de los ingresos en la cuenta de resultados del ejercicio.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en base a la mejor información disponible a la fecha de cierre del ejercicio, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas –al alza o a la baja- en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las cuentas de resultados futuras.

d) Comparación de la información

Las cuentas anuales adjuntas incluyen a efectos comparativos, para cada una de las partidas del balance, de la cuenta de resultados y del estado de flujos de efectivo, junto con las cifras del ejercicio actual, las correspondientes al ejercicio anterior, que se elaboraron en base a los mismos criterios y principios contables.

e) Elementos recogidos en diversas partidas

Los créditos y deudas se registran contablemente en cuentas del activo y del pasivo corriente según que correspondan a vencimientos inferiores o iguales a doce meses. Los que tienen vencimientos superiores a doce meses se registran en partidas del activo o pasivo no corriente, según su naturaleza.

Para la formulación de las cuentas anuales que se presentan no se han agrupado partidas del Balance ni de la Cuenta de resultados que tengan distinta naturaleza, ni en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior.

f) Cambios de criterios contables

No ha habido cambios en los criterios contables aplicados.

g) Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio actual no incluyen ajustes por corrección de errores contables que se hayan puesto de manifiesto durante el ejercicio. Tampoco se realizaron ajustes por corrección de errores en las cuentas anuales del ejercicio anterior.

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El ejercicio 2017 se ha cerrado con un excedente de 38.182,77 euros. El excedente del ejercicio 2016 fue de 32.079,97 euros. A continuación, se presenta el detalle de la aplicación de los excedentes de ambos ejercicios, aprobada por el Patronato de la Fundación:

BASE DE REPARTO	*2017*	*2016*
Excedente del ejercicio	38.182,77	32.079,97
TOTAL BASE	**38.182,77**	**32.079,97**

APLICACIÓN	*2017*	*2016*
A reservas obligatorias	-	-
A reservas voluntarias	38.182,77	14.650,74
A resultados negativos de ejercicios anteriores	-	-
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	-	17.429,23
Otros deudores por actividades propias	-	-
TOTAL APLICACIÓN	**38.182,77**	**32.079,97**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

En este apartado se exponen los principales criterios que se han adoptado para la contabilización de las distintas partidas de las cuentas anuales.

a) Inmovilizado intangible

Los elementos que componen el inmovilizado intangible, que corresponden a las aplicaciones informáticas adquiridas y en uso por parte de la Fundación, figuran contabilizados por su precio de adquisición, en el cual se incluyen los gastos adicionales incurridos hasta su puesta en funcionamiento, así como las inversiones en los mismos con el fin de mejorar su funcionamiento o prolongar su vida útil.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, las correcciones por deterioro reconocidas y registradas en los estados financieros.

Las amortizaciones se dotan de manera sistemática y racional, en función de la vida útil estimada para cada elemento, y teniendo en cuenta los coeficientes admitidos legalmente.

b) Inmovilizado material

Los elementos que componen el inmovilizado material figuran registrados contablemente en base a su valor de adquisición, e incluyen todos los gastos adicionales directamente relacionados con los mismos hasta la fecha de su puesta en funcionamiento.

Los importes destinados a renovar, ampliar la capacidad o mejorar el funcionamiento de los elementos del inmovilizado material, o que tienen la finalidad de prolongar su vida útil, se registran como mayor valor de los activos a que corresponden, mientras que los gastos de mantenimiento o reparación que, a pesar de ser necesarios para mantenerlos en funcionamiento, no prolongan la vida útil de los bienes del inmovilizado material, se incorporan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se producen.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, las correcciones por deterioro que se hayan puesto de manifiesto y que figuren registradas en los estados financieros. Los criterios para establecer la amortización y reconocer las posibles pérdidas por deterioro se exponen a continuación.

- **Amortización**

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional, en función de las características de los distintos elementos, de su vida útil y de su valor residual, en su caso, atendiendo también a la depreciación que sufren por su uso. Para su dotación anual se tienen en cuenta, también, los coeficientes de amortización admitidos en la normativa contable y fiscal vigente.

Las inversiones que se realizan en inmuebles arrendados se amortizan atendiendo al período de vigencia de los correspondientes contratos de alquiler, o la del activo en cuestión, si su vida útil fuera menor.

- **Deterioros**

Se contabiliza una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor contable supere a su importe recuperable –entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable, menos los costes de venta, y su valor en uso.

Los cálculos de los posibles deterioros de los bienes del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento, de forma individualizada.

c) Inversiones inmobiliarias

La entidad no dispone de edificaciones ni inmuebles que deban clasificarse como inversiones inmobiliarias, puesto que todos sus activos no corrientes se utilizan para el desarrollo de las actividades ordinarias de la Fundación, en cumplimiento de sus finalidades de interés general. La Fundación no posee inmuebles para obtener rentas, plusvalías o ambas, que constitue el objeto de las inversiones inmobiliarias.

d) Bienes integrantes del Patrimonio Histórico

La Fundación no dispone de bienes muebles o inmuebles con esta clasificación.

e) Permutas

La entidad no ha efectuado ninguna permuta ni en el ejercicio actual, ni en el ejercicio anterior.

f) Inversiones financieras a largo plazo

Las inversiones financieras a largo plazo figuran registradas contablemente por su valor de adquisición; en caso de evidenciarse deterioros en su valor, se contabilizan las correspondientes pérdidas.

g) Arrendamientos

La Fundación tiene arrendamientos operativos, como arrendadora y como arrendataria.

- **Arrendamientos operativos como arrendadora**

Los activos que la entidad tienen arrendados a terceros en base a contratos de arrendamiento operativo están incluidos en el Balance en las correspondientes partidas del inmovilizado material, y figuran registrados atendiendo a las normas de registro y valoración que se detallan en el correspondiente apartado de este mismo epígrafe.

- **Arrendamientos operativos como arrendataria**

La entidad tiene formalizados contratos de arrendamiento operativo como arrendataria para poder disponer de pisos, inmuebles y locales donde desarrolla algunos programas y actividades, en cumplimiento de sus finalidades de interés general. Los gastos en que incurre por el arrendamiento de dichos locales se cargan linelmente a la cuenta de resultados en función de los acuerdos emanados de los contratos y de la vigencia de los mismos.

h) Instrumentos financieros

En este apartado se hace referencia al registro y valoración de los activos financieros y pasivos financieros.

h.1) Activos financieros

La entidad registra como activo financiero cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa o entidad, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero.

La clasificación y el detalle de los activos financieros se presenta a continuación.

1. **Créditos y partidas a cobrar**

En términos generales, corresponden a créditos comerciales, imposiciones constituidas y periodificaciones a corto plazo. Se valoran inicialmente por su valor razonable –excepto los créditos por operaciones comerciales, anticipos y créditos al personal a corto plazo, que se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Posteriormente, se valoran por su coste amortizado.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. La reversión del deterioro, en caso de producirse, tiene como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Los créditos derivados de la actividad propia son derechos de cobro que se originan en el desarrollo de las actividades propias frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados. Las cuotas, donativos y otros ingresos de naturaleza similar, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento es superior al corto plazo, el derecho de cobro se reconoce por su valor actual; en este caso, la diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados, atendiendo al criterio del coste amortizado.

2. **Activos financieros mantenidos para negociar**

Corresponden a acciones adquiridas con el propósito de venderlas en el corto plazo. Se valoran por su valor razonable, que coincide con el precio de la transacción; los costes de directamente atribuibles a la misma se reconocen en la cuenta de resultados. Los cambios en su valor razonable que se pongan de manifiesto con posterioridad se imputarán en la cuenta de resultados del ejercicio en que se produzcan.

3. **Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas**

Se trata de participaciones en el patrimonio de empresas que forman parte del grupo, en caso de existir. Se valorarán inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes asociados a la transacción. Posteriormente, se valoran por su coste menos –en su caso- el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

En caso de evidenciarse diferencias entre su valor en libros y el importe recuperable –entendiendo como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se esperan obtener de la inversión-, se efectuarán las correcciones valorativas necesarias para subsanarlas.

Al menos una vez al año –en la fecha de cierre del ejercicio- la entidad procede a evaluar si se han producido deterioros en el valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, la reversión de las mismas, se registran en la cuenta de resultados como gasto e ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados en que se produzcan.

.

4. Activos disponibles para la venta

Corresponden a participaciones en el patrimonio de otras empresas. Se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes asociados a la transacción. Posteriormente, se valoran por su coste menos –en su caso- el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se efectúan las correcciones valorativas necesarias por la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable, menos los costes de venta, y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión –calculados mediante la estimación de los que se espera recibir a consecuencia de la enajenación -o baja contable- de la inversión misma.

Al menos a la fecha de cierre del ejercicio,la entidad procede a evaluar si se han producido deterioros en el valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, la reversión de las mismas, se registran en la cuenta de resultados como gasto e ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados en que se produzcan.

5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

En este epígrafe del Balance de situación se registra el efectivo en caja y en las cuentas corrientes bancarias cuyo titular es la Fundación.

- **Baja de activos financieros**

La entidad da de baja un activo financiero –o parte del mismo- cuando expiran los derechos derivados del mismo, o se ha cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se haya desprendido de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo cedido.

h.2) Pasivos financieros

La entidad registra un pasivo financiero cuando asume una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo –u otro activo financiero-, o de intercambiar con terceros activos o pasivos financieros, en condiciones potencialmente desfavorables.

La clasificación y el detalle de los pasivos financieros se presenta a continuación.

1. **Débitos y partidas a pagar**

Corresponden a deudas por préstamos –u otros conceptos de deuda- con entidades de crédito, débitos por operaciones comerciales y periodificaciones reconocidas a corto plazo. Se valoran inicialmente por su valor razonable –excepto los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior al año, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe sea exigible a corto plazo, que se valoran por su valor nominal. Los pasivos financieros se valoran posteriormente por su coste amortizado.

Los débitos derivados de la actividad propia son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de determinados programas y actividades que desarrolla la entidad en cumplimiento de sus fines de interés general. Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. En caso que el vencimiento supere dicho plazo, se reconocen por su valor actual; la diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados, atendiendo al criterio del coste amortizado.

- **Baja de pasivos financieros**

La entidad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero –o la parte del mismo- que se haya dado de baja y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles
–en la cual deberá recogerse cualquier activo cedido distinto del efectivo o pasivo asumido-, se reconocerá en la cuenta de resultados del ejercicio en que se produzca.

h.3) Fianzas entregadas y recibidas

Se valoran por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe desembolsado –en caso de producirse- se imputará a resultados durante el período de vigencia del servicio o actividad a que corresponda.

i Existencias

Las actividades que lleva a cabo la entidad no generan existencias.

j) Transacciones en moneda extranjera

No se han producido transacciones en moneda extranjera ni durante el ejercicio actual ni durante el ejercicio anterior.

k) Impuesto sobre beneficios

La entidad está acogida al régimen fiscal especial para las entidades sin ánimo de lucro establecido por la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de "régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo".

Al haber efectuado únicamente actividades exentas, tanto en el ejercicio actual como en el ejercicio anterior, la cuota del impuesto de sociedades ha sido igual a cero.

l) Ingresos y gastos propios

El reconocimiento contable de los ingresos y los gastos se realiza –en general- atendiendo al principio del devengo.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

m.1) Gastos

- **Criterio general de reconocimiento**

Los gastos realizados se registran en la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren, independientemente de la fecha en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de los mismos. En particular, las ayudas otorgadas por la Fundación a los beneficiarios que cumplen los requisitos exigidos por los programas que las contemplan, se reconocen en el momento en que se aprueba su concesión, por su valor razonable.

- **Reglas de imputació temporal**

En ocasiones, el reconocimiento de los gastos se difiere en el tiempo, en espera de que se completen algunos de los requisitos para su devengo y su correspondiente inclusión en la cuenta de resultados. Dichas reglas son aplicables en los siguientes casos:

a) Cuando la corriente financiera se produce antes que la corriente real, la operación en cuestión origina un activo, que pasa a ser reconocido como gasto en el momento en que se da cumplimiento al hecho que determina dicha corriente real.
b) Cuando la corriente real se extiende por períodos superiores al ejercicio económico, en cada uno de los períodos se reconoce el gasto correspondiente, calculado con criterios razonables.

m.2) Ingresos

Los ingresos derivados del desarrollo de actividades o de la prestación de servicios sociales o de interés general, se valoran y reconocen en la cuenta de resultados por el importe acordado.

Las cuotas de usuarios de los servicios sociales prestados por la entidad se reconocen como ingresos del período al que correspondan. Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones, se reconocen cuando las campañas, actos y eventos que los originan se producen. En todo caso, se realizan las periodificaciones oportunas para registrar en el Balance los ingresos no realizados a la fecha de cierre del mismo.

n) Provisiones y contingencias

La entidad reconoce en su Balance, como provisiones, los pasivos que resulten indeterminados respecto a su importe y a la fecha en que se prevé su cancelación, en caso de producirse las circunstancias que obliguen a reconocer dichos pasivos.

o) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La Fundación no tiene dotadas provisiones para cubrir responsabilidades por contingencias de naturaleza medioambiental. Dadas las actividades que desarrolla, tampoco ha efectuado inversiones en activos ni incurrido en gastos asociados a la protección o la minimización de riesgos medioambientales.

p) Gastos de personal

Se registran contablemente en el momento en que nace su obligación. Incluyen todos los gastos salariales y derivados de las cotizaciones sociales devengadas por el personal que presta sus servicios en la entidad, así como –en su caso- las indemnizaciones satisfechas y las obligaciones derivadas de las pagas extraordinarias devengadas en la fecha de cierre del ejercicio. No hay compromisos para pensiones ni retribuciones a largo plazo.

q) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones otorgadas a la entidad por parte de administraciones públicas que tienen la naturaleza de no reintegrables se reconocen con carácter general, como ingresos, en la cuenta de resultados del ejercicio en que se aplican a los programas y actividades para la financiación de los cuales se recibieron. Las subvenciones recibidas de otras instituciones o entidades privadas se contabilizan en la cuenta de resultados, atendiendo al mismo criterio que las recibidas de organismos públicos.

Las subvenciones, donaciones y legados que tienen carácter de reintegrables se registran en el pasivo del Balance hasta que adquieren la condición de no reintegrables. A estos efectos, se consideran no reintegrables cuando existe un acuerdo o resolución de concesión de la subvención a favor de la Fundación, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.

Atendiendo a su naturaleza, las subvenciones procedentes de administraciones y organismos públicos pueden clasificarse en: a) subvenciones de capital, recibidas para aplicar a la adquisición, ampliación o mejora de elementos de inmovilizado; y b) subvenciones recibidas para contribuir a la financiación de los programas y actividades que lleva a cabo la entidad en cumplimiento de sus objetivos de interés general.

- Los criterios para considerar cumplidas las condiciones para que una subvención pueda calificarse como no reintegrable son –en términos generales- lossiguientes:

a) Subvenciones de capital

Las subvenciones recibidas para adquirir un elemento de inmovilizado se califican como no reintegrables cuando se haya adquirido el correspondiente elemento del activo no corriente. Si las condiciones de la concesión exigen mantener la inversión durante un determinado número de años, se consideran no reintegrables cuando, al cierre del ejercicio, se ha realizado la inversión y no existen dudas razonables de que se mantendrá en el período fijado en los términos que establece la resolución deconcesión.

Las subvenciones que se reciban para la mejora, renovación o ampliación de un elemento del activo no corriente que ya formaba parte del inmovilizado de la entidad se consideran como no reintegrables cuando, a la fecha de cierre del ejercicio, se haya ejecutado la correspondiente actuación de renovación o ampliación. En el supuesto que la ejecución de la renovación –o ampliación- sea parcial, de acuerdo con las condiciones establecidas en la resolución de concesión, la subvención se califica como no reintegrable en proporción a la parte de la obra ejecutada y, en todo caso, siempre que no existan dudas razonables de que concluirá la construcción, ampliación, renovación o mejora del activo quecorresponda.

b) Subvenciones para la financiación de actividades

Los importes recibidos para la financiación de programas o actividades de interés general, de ejecución plurianual según las condiciones establecidas en su concesión, se califican de no reintegrables cuando, a la fecha de cierre del ejercicio, se ha ejecutado la actuación, total o parcialmente.

En el supuesto de ejecución parcial, el importe recibido se califica cono no reintegrable en proporción al gasto ejecutado durante el ejercicio correspondiente, siempre que no existan dudas razonables de que la ejecución concluirá en los términos fijados en las condiciones del otorgamiento.

- A continuación, se exponen los criterios para la imputación al excedente del ejercicio de las subvenciones recibidas de organismos y administraciones públicas.

La imputación al excedente del ejercicio de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectúa atendiendo a su finalidad. En este sentido, el criterio de imputación de una subvención de carácter monetario es el mismo que el aplicado para las subvenciones recibidas en especie.

a) Criterios para la imputación al excedente de las subvenciones de capital

Las subvenciones que se reciban para adquirir bienes del inmovilizado -intangible o material- se imputan al excedente del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización que se aplique a los elementos del activo no corriente adquiridos con las mismas.

En caso de producirse la enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance de elementos del inmovilizado adquiridos mediante subvenciones, se imputan al excedente del ejercicio a que correspondan los mismos importes que se hayan registrado como gastos en concepto de baja o corrección valorativa por el deterioro producido.

b) Criterios para la imputación al excedente de las subvenciones para actividades

Las subvenciones recibidas por la entidad para financiar actividades y programas específicos se imputan como ingresos del ejercicio en que se aplican, total o parcialmente, a los gastos devengados en las actividades a que correspondan, siempre de acuerdo con las condiciones y requisitos establecidos en los correspondientes acuerdos o resoluciones de concesión.

Se registran como gastos del ejercicio el importe de los reintegros de subvenciones, donaciones y legados -que previamente hayan sido imputados a resultados- y que son exigibles, como consecuencia del incumplimiento de alguno de los requisitos o condiciones establecidos en las correspondientes resoluciones de concesión.

r) Transacciones con partes vinculadas

Las operaciones con partes vinculadas, en caso de existir, se efectúan –y contabilizan- siempre a precios normales de mercado.

s) Operaciones interrumpidas

Los estados contables no incluyen operaciones interrumpidas, ni en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

5. INMOVILIZADO MATERIAL

La variación de las partidas del inmovilizado material durante los ejercicios actual y anterior, con las cifras expresadas en euros, se detalla a continuación.

Coste:

PARTIDA	31/12/2015	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2016	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2017
Edificios y construcciones	11.425.341,94	177.548,96	49.600,96	11.553.289,94	293.249,52		11.846.539,46
Instalaciones	4.400.556,49	269.293,49	2.228,82	4.667.621,16	464.428,65		5.132.049,81
Utillaje	252.331,11	14.638,54		266.969,65			266.969,65
Mobiliario	1.039.069,22	82.702,33	51.769,16	1.070.002,39	105.217,45		1.175.219,84
Equipos para procesos de información	296.891,28	21.675,52	2.654,83	315.911,97	17.297,25		333.209,22
Elementos de transporte	185.679,67			185.679,67	3.232,18		188.911,85
TOTAL COSTE	**17.599.869,71**	**565.858,84**	**106.253,77**	**18.059.474,78**	**883.425,05**	**-**	**18.942.899,83**

Amortización acumulada:

PARTIDA	31/12/2015	DOTACIÓN	BAJAS	31/12/2016	DOTACIÓN	BAJAS	31/12/2017
Edificios y construcciones	2.383.534,97	223.677,99	49.600,96	2.557.612,00	435.128,94		2.992.740,94
Instalaciones	3.848.938,53	249.743,25	2.127,65	4.096.554,13	277.125,22		4.373.679,35
Utillaje	204.119,66	26.971,38		231.091,04	14.394,26		245.485,30
Mobiliario	794.351,12	48.347,88	50.156,02	792.542,98	88.852,51		881.395,49
Equipos para procesos de información	269.752,55	10.542,97	2.654,83	277.640,69	12.800,87		290.441,56
Elementos de transporte	145.200,67	13.559,75		158.760,42	11.405,78		170.166,20
TOTAL AMORTIZACIÓN	**7.645.897,50**	**572.843,22**	**104.539,46**	**8.114.201,26**	**839.707,58**	**-**	**8.953.908,84**

Valor contable neto:

VALOR CONTABLE NETO	31/12/2015		31/12/2016		31/12/2017
INMOVILIZADO MATERIAL	9.953.972,21		9.945.273,52		9.988.990,99

- Los elementos del inmovilizado material se amortizan linealmente, atendiendo a su vida útil estimada y teniendo en cuenta los coeficientes de amortización establecidos:
  - Los edificios y construcciones se amortizan al 4% anual.
  - Las instalaciones técnicas y el utillaje se amortizan al 15% anual.
  - El mobiliario se amortiza al 10% anual.
  - Los equipos para el procesamiento de la información se amortizan al 25% anual.
  - Los elementos de transporte se amortizan al 20% anual.

- El coste de los elementos del inmovilizado material en uso que están totalmente amortizados era, a 31 de diciembre de 2017, de 3.183.830,06 euros.

- No se han previsto costes de mantenimiento, retiro o rehabilitación de ningún elemento del inmovilizado material.

- No se han capitalizado gastos financieros asociados a la adquisición de elementos del inmovilizado material, ni en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior.

- Las obras y construcciones de las residencias para personas con discapacidad y otros equipamientos, así como sus instalaciones, se financiaron parcialmente mediante subvenciones de capital (2.440.978,45 euros y 3.079.911,43 euros, respectivamente).

- El local que constituye la el domicilio social de la Fundación, sito en la calle Paloma, 21-23, de un coste de 2.404.048 euros, está gravado por un préstamo con garantía hipotecaria (formalizado con el BBVA) de 1.800.000 euros de capital inicial.

- También están gravados con préstamos hipotecarios el local que la entidad dispone en la calle Carme, 16, de Barcelona (valor de la construcción de: 447.983,26 euros), la sede de Valencia (420.708,47 euros), 3 equipamientos residenciales para personas con discapacidad (1.799.899,19 euros) y un local adquirido durante el ejercicio en Terrassa (270.000 euros).

- No hay contratos de arrendamiento financiero –ni otras operaciones de naturaleza similar- sobre bienes del inmovilizado material.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Durante el ejercicio 2017, la entidad ha adquirido unas aplicaciones informáticas por importe de 7.842,04 euros. El detalle de las partidas del inmovilizado intangible y de sus amortizaciones, correspondientes a los ejercicios actual y anterior -con las cifras expresadas en euros- se presenta a continuación.

Coste:

PARTIDA	31/12/2015	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2016	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2017
Aplicaciones informáticas	111.642,41	1.966,25		113.608,66	7.842,04		121.450,70
COSTE DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	**111.642,41**	**1.966,25**	-	**113.608,66**	**7.842,04**	-	**121.450,70**

Amortización acumulada:

PARTIDA	31/12/2015	DOTACIÓN	BAJAS	31/12/2016	DOTACIÓN	BAJAS	31/12/2017
Aplicaciones informáticas	106.014,27	1.493,15		107.507,42	4.419,44		111.926,86
AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	**106.014,27**	**1.493,15**	**-**	**107.507,42**	**4.419,44**	**-**	**111.926,86**

Valor contable neto:

VALOR CONTABLE	31/12/2015		31/12/2016		31/12/2017
INMOVILIZADO INTANGIBLE	5.628,14		6.101,24		9.523,84

- Los elementos del inmovilizado intangible se amortizan linealmente aplicando un porcentaje anual del 25%.

- El coste de los elementos del inmovilizado intangible en uso que se encuentran totalmente amortizados era, a 31 de diciembre de 2017, de 105.916,83 euros.

- No hay contratos de arrendamiento financiero –ni otras operaciones de naturaleza similar- sobre bienes del inmovilizado intangible.

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

En este epígrafe se hace referencia a los contratos de arrendamiento que la Fundación tenía formalizados a la fecha de cierre de los ejercicios actual y anterior. Se hace distinción entre los contratos en que la entidad actúa como arrendadora y los que es la arrendataria. En todos los casos, se trata de arendamientos operativos.

a) Arrendamientos operativos: Arrendadora

La Fundación tiene arrendado al Ayuntamiento de Barcelona el piso de su titularidad sito en la calle Carme, 16, de Barcelona. En virtud de dicho contrato de arrendamiento ha percibido 54.572,04 euros en el ejercicio actual.

También ha percibido 4.240 euros por el arrendamiento a la entidad Unesco de Valencia de un espacio en un local de su propiedad ubicado en aquella ciudad.

El detalle de los ingresos recibidos por la entidad en concepto de arrendamiento, durante los ejercicios actual y anterior, se presenta a continuación:

CONCEPTO	2017	2016
Arrendamiento de pisos y locales de la Fundación	58.812,04	58.484,58
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	**58.812,04**	**58.484,58**

b) Arrendamientos operativos: Arrendataria

La Fundación presta servicios de atención residencial en equipamientos que no son de su propiedad, así como para la disposición de los locales donde lleva a cabo los programas de atención a menores y jóvenes en riesgo de exclusión, mujeres víctimas de maltrato y locales donde alberga y presta atención individualizada a personas transeúntes, inmigrantes y demandantes de asilo.

Para poder disponer de los establecimientos y locales donde desarrolla los mencionados programas y actividades tiene formalizados los correspondientes contratos de arrendamiento.

El detalle de los gastos devengados durante los ejercicios actual y anterior en concepto de arrendamiento de establecimientos, pisos y locales es el siguiente:

CONCEPTO	2017	2016
Arrendamiento de pisos y locales de la Fundación	552.981,56	371.467,43
TOTAL GASTOS POR ARRENDAMIENTOS	**552.981,56**	**371.467,43**

El considerable incremento en los gastos por arrendamientos del ejercicio 2017 con relación a los devengados en el ejercicio anterior se debe al aumento en el número de pisos y locales alquilados por la Fundación, con el fin de poder acoger y prestar asistencia integral a personas refugiadas y demandantes de asilo, que es el objetivo de uno de los programas que lleva a cabo la entidad y que ha sido objeto de un gran crecimiento en volumen de actividad y recursos durante el ejercicio actual.

8. INVERSIONES INMOBILIARIAS

La entidad no dispone de inversiones inmobiliarias.

9. BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

La Fundación APIP-ACAM no dispone de bienes con esta clasificación.

10. INVERSIONES FINANCIERAS

En este epígrafe se presenta el desglose de las inversiones financieras, a largo plazo y a corto plazo, para los ejercicios actual y anterior.

10.1 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo que presentaban a 31 de diciembre de 2017 las inversiones financieras a largo plazo era de 227.358,48 euros (124.028,73 euros, a 31 de diciembre de 2016). Su desglose se presenta a continuación:

PARTIDA	31/12/2015	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2016	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2017
Participaciones en otras entidades	9.579,59			9.579,59	18.000,15		27.579,74
Depósitos y fianzas	153.175,82		38.726,68	114.449,14	98.329,60	13.000,00	199.778,74
INVERSIONES A LARGO PLAZO	**162.755,41**	**-**	**38.726,68**	**124.028,73**	**116.329,75**	**13.000,00**	**227.358,48**

10.2 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones financieras a corto plazo presentaban un saldo, a 31 de diciembre de 2017, de 431.531,99 euros; su volumen más importante (388.582,83 euros) corresponde a los saldos de las imposiciones y depósitos constituidos en 5 entidades financieras, con vencimiento inferior al año:

PARTIDA	31/12/2015	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2016	ENTRADAS	BAJAS	31/12/2017
Depósitos e imposiciones en entidades financieras	858.582,83		470.000,00	388.582,83			388.582,83
Depósitos y fianzas	6.690,00	3.277,16		9.967,16	32.982,00		42.949,16
INVERSIONES A CORTO PLAZO	**865.272,83**	**3.277,16**	**470.000,00**	**398.549,99**	**32.982,00**	**-**	**431.531,99**

11. OTROS DEUDORES

La FUNDACIÓN APIP-ACAM no tiene afiliados ni patrocinadores. A la fecha de cierre del ejercicio actual, la entidad no tenía saldos pendientes con otros deudores por actividades distintas de las de interés general que lleva a cabo en cumplimiento de sus fines.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

12. ACTIVOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan los activos financieros a largo y corto plazo –a excepción del efectivo y otros activos líquidos equivalentes-, expresados en euros, a las fechas de cierre de los ejercicios actual y anterior.

a) Activos financieros a largo plazo:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento								
Créditos y partidas a cobrar					227.358,48	124.028,73	227.358,48	124.028,73
Activos disponibles para la venta								
Total	-	-	-	-	**227.358,48**	**124.028,73**	**227.358,48**	**124.028,73**

b) Activos financieros a corto plazo:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento					388.582,83	388.582,83	388.582,83	388.582,83
Créditos y partidas a cobrar					7.001.953,44	3.692.283,56	7.001.953,44	3.692.283,56
Activos disponibles para la venta								
Total	-	-	-	-	**7.390.536,27**	**4.080.866,39**	**7.390.536,27**	**4.080.866,39**

c) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes:

El saldo que presentaba el efectivo y otros activos líquidos a las fechas de cierre de los ejercicios actual y anterior se presenta a continuación:

CONCEPTO	2017	2016
Saldo en efectivo y en cuentas corrientes bancarias	15.158.680,55	2.459.824,39
TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS	**15.158.680,55**	**2.459.824,39**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

13. PASIVOS FINANCIEROS

A continuación, se desglosan los pasivos financieros a largo plazo y a corto plazo, expresados en euros, a las fechas de cierre de los ejercicios actual y anterior.

a) Pasivos financieros a largo plazo:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016
Débitos y partidas a pagar	6.945.086,57	6.905.466,37					6.945.086,57	6.905.466,37
Pasivos a valor razonable con pérdidas en cuenta de resultados: • Mantenidos para negociar • Otros								
Derivados de cobertura								
Total	**6.945.086,57**	**6.905.466,37**	-	-	-	-	**6.945.086,57**	**6.905.466,37**

b) Pasivos financieros a corto plazo:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016
Débitos y partidas a pagar	408.243,83	921.176,83			1.730.640,69	1.641.689,47	2.138.884,52	2.562.866,30
Pasivos a valor razonable con pérdidas en cuenta de resultados: • Mantenidos para negociar • Otros								
Derivados de cobertura								
Total	**408.243,83**	**921.176,83**	-	-	**1.730.640,69**	**1.641.689,47**	**2.138.884,52**	**2.562.866,30**

13.1 Pasivos financieros a largo plazo

Los pasivos financieros a largo plazo corresponden al capital pendiente con vencimiento superior al año, a las fechas de cierre de los ejercicios actual y anterior, por los préstamos y otras deudas que la Fundación APIP-ACAM tiene formalizados.

A continuación se presenta el desglose -con las cifras expresadas en euros- de las deudas exigibles a largo plazo y se identifican los préstamos con garantía hipotecaria.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

a) Desglose de las deudas con vencimiento a largo plazo:

DEUDAS CON VENCIMIENTO A LARGO PLAZO	31/12/2017	31/12/2016
Préstamo sindicado ICF – la Caixa (27/10/2009)	3.238.023,90	3.332.335,30
Préstamos con entidades de crédito con garantía hipotecaria (*b*)	2.515.585,20	2.293.332,93
Préstamo ICF (20/03/2009)	589.641,79	621.651,26
Otros préstamos y deudas con entidades de crédito	601.835,68	658.146,88
TOTAL DEUDAS A LARGO PLAZO	**6.945.086,57**	**6.905.466,37**

b) Identificación de los préstamos con garantía hipotecaria:

Nº	ENTIDAD BANCARIA	IMPORTE INICIAL	FECHA DE VENCIMIENTO	CAPITAL PENDIENTE (*) 31/12/2017	CAPITAL PENDIENTE (*) 31/12/2016
1	BBVA	700.000,00	7/03/2026	296.365,54	335.675,30
2	BBVA	1.800.000,00	12/01/2044	1.402.409,76	1.451.259,63
3	BANKIA	600.000,00	16/05/2044	221.499,01	235.745,90
4	BANCO SABADELL	505.000,00	22/12/2018	-	41.834,00
5	BANCO SABADELL	427.000,00	4/12/2021	107.484,98	136.400,01
6	BANCO SABADELL	287.000,00	4/12/2021	76.569,59	92.418,09
7	TRIODOS BANK	435.000,00	1/08/2037	411.256,32	-
DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS				**2.515.585,20**	**2.293.332,93**

(*) Con vencimiento superior al año.

13.2 Pasivos financieros a corto plazo

El desglose de los pasivos financieros con vencimiento inferior al año, expresados en euros, al cierre de los ejercicios actual y anterior se presenta en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	31/12/2017	31/12/2016
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	408.243,83	921.176,83
Proveedores y acreedores por las actividades	1.050.482,24	1.032.556,97
H.P., acreedora por conceptos fiscales	234.680,17	194.621,16
Seguridad Social, acreedora por cotizaciones sociales	248.348,30	217.533,92
Remuneraciones pendientes de pago	197.129,98	196.977,42
TOTAL DEUDAS A CORTO PLAZO	**2.138.884,52**	**2.562.866,30**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

13.3 Vencimientos de las deudas pendientes con entidades de crédito

En el cuadro siguiente se presentan –con las cifras expresadas en euros-, desglosadas por años de vencimiento, las deudas que la FUNDACIÓN APIP-ACAM tenía contraídas con entidades de crédito a la fecha de cierre del ejercicio 2017.

IMPORTES Y VENCIMIENTOS DE LAS DEUDAS CON ENTIDADES FINANCIERAS:

AÑO / CONCEPTO	2018	2019	2020	2021	2022	2023 y siguientes	TOTAL
Hipotecas y préstamos	392.497,17	351.067,31	357.982,81	354.066,66	298.732,35	5.574.286,05	**7.328.632,35**
Otras deudas bancarias	15.746,66	2.200,87	1.774,97	4.975,55	-	-	**24.698,05**
TOTAL DEUDAS	**408.243,83**	**353.268,18**	**359.757,78**	**359.042,21**	**298.732,35**	**5.574.286,05**	**7.353.330,40**

14. FONDOS PROPIOS

A continuación se detalla –con las cifras expresados en euros- la variación que han experimerntado las partidas que componen los Fondos propios durante los ejercicios actual y anterior.

- **Evolución de los Fondos propios en el ejercicio 2017**

PARTIDA	31/12/2016	VARIACIÓN	APLICACIÓN DEL EXCEDENTE	31/12/2017
Dotación fundacional	187.828,94			187.828,94
Reservas	1.812.972,28		14.650,74	1.827.623,02
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	(17.429,23)		17.429,23	-
Excedente del ejercicio	32.079,97	38.182,77	(32.079,97)	38.182,77
TOTAL	**2.015.451,96**	**38.182,77**		**2.053.634,73**

- **Evolución de los Fondos propios en el ejercicio 2016**

PARTIDA	31/12/2015	AUMENTOS	APLICACIÓN DEL EXCEDENTE	31/12/2016
Dotación fundacional	187.828,94			187.828,94
Reservas	1.792.972,28	20.000,00		1.812.972,28
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	-		(17.429,23)	(17.429,23)
Excedente del ejercicio	(17.429,23)	32.079,97	17.429,23	32.079,97
TOTAL	**1.963.371,99**	**52.079,97**		**2.015.451,96**

- No hay desembolsos pendientes de realizar a la dotación fundacional.
- No se han efectuado aportaciones a la dotación fundacional, ni durante el ejercicio actual ni durante el ejercicio anterior.
- A la fecha de cierre del ejercicio 2017, **los fondos propios presentaban un saldo de 2.053.634,73 euros**.

15. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

En este epígrafe se hace referencia a las subvenciones, diferenciando las que se han recibido para el mantenimiento de las actividades que la entidad lleva a cabo en cumplimiento de sus finalidades sociales de las de capital, recibidas y aplicadas a la adquisición de elementos del inmovilizado afecto al desarrollo de sus programas y actividades de interés general.

15.1 Subvenciones y donaciones de capital

El importe inicial de las subvenciones y donaciones de capital aplicadas por parte de las entidades constituyentes de la Fundación APÌP-ACAM a la realización de inversiones fue de 5.561.285,92 euros. El mencionado importe se aplicó a obras y construcciones en los centros residenciales para personas con discapacidad (2.440.978,45 euros), mejoras en las instalaciones de las residencias y otros equipamientos (3.079.911,43 euros) y, el resto (40.396,04 euros), a la adquisición de mobiliario, equipos informáticos y otro inmovilizado.

- El **detalle** –con las cifras expresadas en euros- **de los importes transferidos a los resultados de los ejercicios 2017 y anterior y los saldos que presentaban las subvenciones y donaciones de capital** a las fechas de cierre de ambos ejercicios, que figuran en el patrimonio neto del Balance de situación se presenta en el cuadro siguiente:

PROCEDENCIA	31/12/2015	AUMENTOS	TRASPASO AL RESULTADO	31/12/2016	AUMENTOS	TRASPASO AL RESULTADO	31/12/2017
Administración autonómica. Generalitat de Catalunya	1.556.241,83		153.381,68	1.402.860,15		146.840,85	1.256.019,30
Administraciones locales	112.095,60		2.470,80	109.624,80		2.470,80	107.154,00
Administración del Estado	21.260,17	92.901,54	6.121,54	108.040,17	528.351,00	40.853,06	595.538,11
Otras entidades	997.378,54	90.000,00	98.042,67	989.335,87	90.000,00	57.903,62	1.021.432,25
TOTAL SUBVENCIONES DE CAPITAL	***2.686.976,14***	***182.901,54***	***260.016,69***	***2.609.860,99***	***618.351,00***	***248.068,33***	***2.980.143,66***

En el ejercicio 2017 han sido concedidos a la entidad 528.351 euros por parte del Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social, para la adquisición de equipamiento para el programa "Ampara", de acogida de personas refugiadas que está llevando a cabo, y 90.000 euros de la Fundación Bancaria La Caixa, para la realización de inversiones en la residencia "Llar Hebre".

El saldo que presentaban las subvenciones y donaciones de capital a 31 de diciembre de 2017 **era de 2.980.143,66 euros** (2.609.860,99 euros, a 31 de diciembre de 2016).

- **A continuación, se detallan las subvenciones de capital recibidas por la Fundación** en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores, **según su procedencia, importe concedido, año de concesión y aplicación**, así como los importes imputados a excedentes de ejercicios anteriores, el importe imputado al excedente del ejercicio actual y el saldo pendiente, a la fecha de cierre del ejercicio 2017.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

PROCEDENCIA	AÑO	IMPORTE CONCEDIDO	APLICACIÓN	IMPUTADO EN EJERCICIOS ANTERIORES	IMPUTADO AL EJERCICIO ACTUAL	SALDO PENDIENTE
GENERALITAT DE CATALUNYA	2009	1.230.198,23	Rehabilitación de residencias para personas con discapacidad	956.644,14	93.961,98	179.592,11
GENERALITAT DE CATALUNYA	2010	150.000,00	Rehabilitación de centro de terapia ocupacional	123.601,62	15.000,01	11.398,37
GENERALITAT DE CATALUNYA	2011	730.617,06	Rehabilitación de residencias para personas con discapacidad	167.988,16	27.938,64	534.690,26
GENERALITAT DE CATALUNYA	2012	109.055,30	Rehabilitación de residencia para personas con discapacidad	101.899,77	422,17	6.733,36
GENERALITAT DE CATALUNYA	2012	210.227,71	Rehabilitación de residencia para personas con discapacidad	18.920,48	4.204,55	187.102,68
GENERALITAT DE CATALUNYA	2012	375.622,00	Rehabilitación de residencia para personas con discapacidad	33.805,98	5.313,50	336.502,52
MINISTERIO DE TRABAJO, MIGRACIONES Y SEGURIDAD SOCIAL	2010	28.070,30	Equipamiento de la sede central	19.664,36	1.630,32	4.773,95

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

ROCEDENCIA	AÑO	IMPORTE CONCEDIDO	APLICACIÓN	IMPUTADO EN EJERCICIOS ANTERIORES	IMPUTADO AL EJERCICIO ACTUAL	SALDO PENDIENTE
MINISTERIO DE SANIDAD, SERVICIOS SOCIALES E IGUALDAD	2011	13.477,04	Equipamiento de la sede central	5.390,80	1.347,70	6.738,54
MINISTERIO DE TRABAJO, MIGRACIONES Y SEGURIDAD SOCIAL	2016	92.901,54	Equipamiento para programa de personas demandantes de asilo	1.705,32	19.713,42	71.482,80
MINISTERIO DE TRABAJO, MIGRACIONES Y SEGURIDAD SOCIAL	2017	518.351,00	Equipamiento para programa de personas demandantes de asilo	-	16.984,91	501.366,09
MINISTERIO DE TRABAJO, MIGRACIONES Y SEGURIDAD SOCIAL	2017	10.000,00	Equipamiento para programa de personas demandantes de asilo	-	-	10.000,00
MINISTERIO DE HACIENDA (ABINTESTATO)	2012	2.614,93	Equipamiento de la sede central	261,49	1.176,71	1.176,73
AYUNTAMIENTO DE BARCELONA	2012	120.000,00	Rehabilitación de residencias para personas con discapacidad	10.800,00	2.400,00	106.800,00
AYUNTAMIENTO DE SANTA COLOMA DE GRAMENET	2012	708,00	Utillaje para residencia para personas con discapacidad	283,20	70,80	354,00

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

PROCEDENCIA	AÑO	IMPORTE CONCEDIDO	APLICACIÓN	IMPUTADO EN EJERCICIOS ANTERIORES	IMPUTADO AL EJERCICIO ACTUAL	SALDO PENDIENTE
FUNDACIÓN BANCARIA LA CAIXA	2002	622.266,48	Compra de local para equipamiento residencial	312.197,84	4.923,85	305.144,79
FUNDACIÓN BANCARIA LA CAIXA	2009	18.000,00	Compra utillaje para equipamiento residencial	17.098,77	720,00	181,23
FUNDACIÓN ONCE	2012	210.227,71	Reforma de residencia para discapacitados físicos	18.920,48	4.204,55	187.102,68
FUNDACIÓN BANCARIA LA CAIXA	2012	375.622,00	Reforma de residencia para discapacitados físicos	33.805,98	5.313,51	336.502,51
FUNDACIÓN BANCARIA LA CAIXA	2012	708,00	Compra utillaje para equipamiento residencial	283,20	70,80	354,00
FUNDACIÓN BANCARIA LA CAIXA	2016	90.000,00	Reforma de residencia para discapacitados físicos	1.578,08	9.000,00	79.421,92
FUNDACIÓN CAJA MADRID	2007	258.853,48	Reforma de equipamiento residencial	243.212,40	9.642,80	5.998,27

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

PROCEDENCIA	AÑO	IMPORTE CONCEDIDO	APLICACIÓN	IMPUTADO EN EJERCICIOS ANTERIORES	IMPUTADO AL EJERCICIO ACTUAL	SALDO PENDIENTE
FUNDACIÓN ONCE	2008	150.000,00	Reforma de equipamiento residencial	138.667,85	11.332,15	-
FUNDACIÓN ONCE	2013	87.800,00	Reforma de residencia para discapacitados físicos	76.272,40	5.127,60	6.400,00
FUNDACIÓN ROVIRALTA	2012	15.000,00	Adquisición de mobiliario para residencia	1.350,00	300,00	13.350,00
FUNDACIÓN UPS	2010	12.317,11	Adquisición de mobiliario para residencia	8.314,05	1.231,71	2.771,35
FUNDACIÓ PRIVADA AURIS 4	2009	5.000,00	Adquisición de utillaje diverso	4.757,85	242,15	-

15.2 Subvenciones e ingresos de administraciones y organismos públicos

El importe de las subvenciones e ingresos procedentes de administraciones y organismos públicos que la Fundación ha aplicado al desarrollo de sus actividades y programas de interés general durante el ejercicio 2017 ha sido de 14.088.684,95 euros (11.171.524,35 euros, en el ejercicio 2016).

- El **desglose, por administraciones y organismos de procedencia, de los ingresos que han sido aplicados a las actividades de interés general** durante los ejercicios actual y anterior, se presenta en el cuadro siguiente.

Procedencia de las subvenciones e ingresos públicos aplicados a las actividades:

ORGANISMO / ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	2017	2016
Generalitat de Catalunya	8.046.439,00	7.701.152,75
Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social	3.155.220,64	555.286,00
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	1.513.665,87	1.507.680,16
Diputación General de Aragón	507.347,71	666.344,49
Ministerio de Sanidad, Consumo y Bienestar Social	295.000,00	207.000,00
Ayuntamientos y Diputación de la provincia de Barcelona	262.432,66	258.546,00
Ayuntamientos de la Comunidad Valenciana	128.179,30	119.700,33
Generalitat Valenciana	109.799,77	36.900,00
Consell Comarcal de l'Alt Penedès	47.600,00	59.600,02
Ayuntamientos y Diputación de Zaragoza	23.000,00	47.395,16
Ministerio de Educación, Cultura y Deporte	-	11.919,44
TOTAL SUBVENCIONES E INGRESOS PÚBLICOS APLICADOS A LAS ACTIVIDADES	**14.088.684,95**	**11.171.524,35**

16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

No se han dotado provisiones para obligaciones, responsabilidades ni otras contingencias.

17. GARANTÍAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS

En la fecha de cierre del ejercicio 2017, **la entidad tenía constituidos avales, por un importe total de 346.304,88 euros, en garantía del cumplimiento de las condiciones acordadas** con distintos organismos públicos en los convenios **formalizados para la prestación de diversos programas de interés general**.

A continuación se presenta el **detalle de los avales** que la entidad tenía constituidos ante organismos públicos, **a 31 de diciembre de 2017**, en garantía del cumplimiento de las condiciones para la prestación de diversos servicios de interés social:

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

ORGANISMO	SERVICIO	ENTIDAD BANCARIA	IMPORTE
Generalitat de Catalunya	Equipamientos residenciales para alojamiento de personas con discapacidad	TRIODOS BANK	155.872,31
Generalitat de Catalunya	Medidas penales alternativas	TRIODOS BANK	106.641,00
Diputación General de Aragón	Servicio de Sanidad	CAIXABANK	37.273,10
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	"CRAE" - C/ Dolors Aleu (l'Hospitalet de Llobregat)	BBVA	24.815,03
Ayuntamiento de Valencia	Rehabilitación de viviendas habitadas por núcleos desfavorecidos y formación del personal rehabilitador	TRIODOS BANK	21.703,44
IMPORTE DE LOS AVALES CONSTITUIDOS			**346.304,88**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

18. SITUACIÓN FISCAL

La entidad ha presentado y liquidado en las fechas establecidas por la normativa fiscal todas las declaraciones correspondientes al ejercicio en concepto de IVA y retenciones.

En cuanto al impuesto sobre los beneficios, la entidad está acogida al régimen fiscal especial para las entidades no lucrativas establecido en la Ley 49/2002, y cumple con sus requisitos.

A continuación se identifican las rentas e ingresos correspondientes al ejercicio 2017, y se menciona el artículo y apartado de la Ley 49/2002 que establece su exención fiscal; asimismo, se aporta la información requerida para la aplicación del régimen fiscal especial.

*a) **Identificación de las rentas exentas del ejercicio 2017 y del artículo (Ley 49/2002) que contempla su exención:***

CONCEPTO	INGRESOS	GASTOS	RENTAS	EXENCIÓN (Ley 49/2002)
Subvenciones oficiales e ingresos públicos aplicados a las actividades	14.088.684,95	14.104.349,02	-15.664,07	*Artículo 6º 1º – c*
Ingresos de usuarios de los servicios sociales	1.144.051,61	554.863,06	589.188,55	*Artículo 7º 1º – d*
Ingresos de convenios y colaboraciones y otros derivados de las actividades	612.833,71	355.008,91	257.824,80	*Artículo 6º 1º – a*
Imputación al resultado de las subvenciones de capital	248.068,33	844.127,02	-596.058,69	*Artículo 6º – 2º*
Ingresos financieros	1.857,25	173.557,20	-171.699,95	*Artículo 6º – 2º*
Ingresos excepcionales	-	25.407,87	-25.407,87	*Artículo 6º – 2º*
TOTAL	**16.095.495,85**	**16.057.313,08**	**38.182,77**	

b) Identificación de los ingresos, gastos e inversiones correspondientes a los proyectos de interés general de la entidad en cumplimiento de sus finalidades sociales

En este apartado se hace referencia al destino, por parte de la entidad, de los ingresos, gastos e inversiones – con los importes expresados en euros- correspondientes al ejercicio 2017, en cumplimiento de sus objetivos de interés general.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

19. INGRESOS Y GASTOS

En este apartado se desglosan los ingresos y los gastos derivados del desarrollo de las actividades de la FUNDACIÓN APIP-ACAM durante los ejercicios actual y anterior.

19.1 INGRESOS APLICADOS A LAS ACTIVIDADES

El importe de los ingresos que han sido aplicados por la entidad al desarrollo de sus actividades correspondientes al ejercicio 2017 **ha sido de 16.095.495,85 euros** (13.546.783,99 euros, en el ejercicio 2016). Su desglose se presenta a continuación:

CONCEPTO	2017	2016
Subvenciones e ingresos públicos aplicados a actividades (nota *15.2*)	14.088.684,95	11.171.524,35
Aportaciones de los usuarios de los servicios sociales	1.144.051,61	1.212.813,40
Convenios con otras entidades, ayudas, colaboraciones	554.021,67	839.199,43
Otros ingresos por prestación de servicios	58.812,04	58.484,58
Subvenciones de capital transferidas al resultado (nota *15.1*)	248.068,33	260.016,69
Resto de ingresos: financieros	1.857,25	4.745,54
TOTAL INGRESOS	**16.095.495,85**	**13.546.783,99**

19.2 GASTOS DERIVADOS DE LAS ACTIVIDADES

El importe de los gastos del ejercicio 2017 ha sido de 16.057.313,08 euros (13.514.704,02 euros, en el ejercicio 2016). A continuación se presenta su desglose:

PARTIDA	2017	2016
Compras y servicios de empresas *(a)*	1.537.795,98	1.278.172,32
Servicios exteriores, tributos y otros de gestión *(b)*	2.251.445,64	2.015.841,29
Ayudas monetarias satisfechas *(c)*	619.114,42	138.790,65
Reintegro de subvenciones	145.347,21	51.459,42
Gastos de personal *(d)*	10.460.517,74	9.210.414,60
Amortización del inmovilizado y excepcionales	869.534,89	614.306,04
Gastos financieros	173.557,20	205.719,70
TOTAL GASTOS	**16.057.313,08**	**13.514.704,02**

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

- A continuación se presenta el desglose de las principales partidas degastos.

a) Desglose de los aprovisionamientos:

CONCEPTO	2017	2016
Compra de materiales para las actividades	628.620,61	492.162,80
Servicios contratados a empresas externas	909.175,37	786.009,52
TOTAL APROVISIONAMIENTOS	**1.537.795,98**	**1.278.172,32**

b) Desglose de los servicios exteriores, tributos satisfechos y otros gastos de gestión:

CONCEPTO	2017	2016
Suministros	506.790,28	508.653,29
Servicios profesionales para las actividades	361.147,55	267.303,21
Alquileres de locales de realización de actividades	552.981,56	371.467,43
Reparaciones y conservación	419.454,85	348.709,14
Provisiones créditos pendientes de años anteriores	13.815,31	219.124,53
Primas de seguros para el desarrollo de actividades	76.815,64	57.481,14
Talleres para usuarios y otros gastos de gestión	7.498,48	11.236,18
Desplazamientos de profesionales y usuarios	134.833,65	76.850,71
Material de oficina para las actividades	86.612,49	55.996,88
Servicios bancarios y similares	23.650,82	23.417,91
Cuotas de comunidades de locales para actividades	11.394,55	18.297,42
Correos y mensajería	15.585,72	12.580,01
Cuotas e inscripciones a Jornadas y seminarios	10.968,17	14.408,09
Alarmas y sistemas de seguridad de los locales	7.054,16	6.459,32
Tributos satisfechos	22.842,41	23.856,03
TOTAL SERVICIOS EXTERIORES Y TRIBUTOS	**2.251.445,64**	**2.015.841,29**

c) Desglose de las ayudas monetarias satisfechas:

CONCEPTO	2017	2016
Ayudas a beneficiarios de los programas de inserción	619.114,42	138.790,65
TOTAL AYUDAS MONETARIAS SATISFECHAS	**619.114,42**	**138.790,65**

d) Desglose de los gastos de personal:

CONCEPTO	2017	2016
Sueldos, salarios y asimilados	8.098.645,24	7.193.942,79
Seguridad Social a cargo de la entidad	2.350.127,07	2.004.623,20
Gastos en formación del personal	11.745,43	11.848,61
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**10.460.517,74**	**9.210.414,60**

20. DEUDAS A CORTO PLAZO TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES

En esta rúbrica del Balance figuran los importes concedidos a la entidad por Administraciones y organismos públicos que, a la fecha de cierre de los ejercicios actual y anterior, la Fundación aún no los había aplicado a los programas o actividades para los que fueron otorgados, en cumplimiento de las condiciones establecidas en laconcesión.

El saldo, a 31 de diciembre de 2017, de las deudas a corto plazo transformables en subvenciones era de 18.657.340,65 euros (2.522.448,65 euros, a 31 de diciembre de 2016).

21. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

Los ingresos obtenidos por la Fundación durante los ejercicios actual y anterior se han aplicado íntegramente a la realización de programas y actividades en cumplimiento de sus objetivos de interés general. El patrimonio está afecto en su totalidad a las finalidades de interés general de la entidad.

22. INFORMACIÓN SOBRE EL PERSONAL

El promedio de personal que ha prestado sus servicios a la entidad durante los ejercicios actual y anterior, distribuido por funciones y sexos, se presenta el cuadro siguiente:

Funciones:	AÑO 2017			AÑO 2016		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Dirección general	2,00	4,00	6,00	2,00	4,00	6,00
Dirección técnica y gestión	12,00	23,00	35,00	9,00	11,00	20,00
Técnicos superiores	5,00	43,00	48,00	6,00	15,00	21,00
Técnicos de grado medio	37,00	190,00	227,00	17,00	109,00	126,00
Otras funciones	99,00	91,00	190,00	69,00	226,00	295,00
PROMEDIO ANUAL	**155,00**	**351,00**	**506,00**	**103,00**	**365,00**	**468,00**

El importe de las retribuciones íntegras satisfechas en el ejercicio actual para las 6 personas integrantes del equipo **de dirección** ha sido de 267.454,00 euros.

23. INFORMACIÓN SOBRE PARTES VINCULADAS

Los miembros del Patronato de la FUNDACIÓN APIP-ACAM no han recibido dietas ni remuneraciones en contraprestación al desempeño de sus cargos.

No se han efectuado anticipos ni créditos a ninguno de los miembros del órgano de gobierno de la entidad, ni durante el ejercicio actual ni durante el ejercicio anterior.

La Fundación tiene la titularidad del 100% de las participaciones sociales de FOMENT DEL TREBALL COL·LECTIU, S.L., empresa de inserción que tiene como objeto social la integración socio-laboral de personas en situación o grave riesgo de exclusión social, o que se encuentren en paro, mediante la realización de actividades de reparación y rehabilitación de viviendas y locales, así como la prestación de servicios de limpieza, lavandería y similares, fomentando asimismo el cooperativismo y el asociacionismo; las garantías prestadas por la Fundación a la mencionada Sociedad para disposiciones de crédito bancarias a corto plazo era, a 31 de diciembre de 2017, de 140.000 euros.

No se han efectuado compras ni ventas de ningún elemento del activo no corriente con partes vinculadas, ni en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior.

No se han formalizado contratos de arrendamiento financiero con ninguna persona o entidad vinculada.

No se han efectuado aportaciones a planes de pensiones o seguros de vida en favor de ningún componente del equipo directivo o de la plantilla de la entidad.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

24. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

Las actividades propias desarrolladas por la Fundación APIP-ACAM durante el ejercicio 2017, agrupadas en 14 categorías, se presentan a continuación. La entidad no ha llevado a cabo actividades de tipo mercantil durante el ejercicio actual, ni en ejerciciosanteriores.

I. ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL EJERCICIO 2017

Nº	POBLACIÓN BENEFICIARIA	TIPOLOGÍA DE LOS CENTROS / SERVICIOS
1	Infancia y Adolescencia	Atención a la infancia y adolescencia en centros especializados
2	Mujer	Atención a mujeres en centros y programas especializados
3	Tercera edad	Programas específicos para personas mayores con escasez de recursos
4	Personas con discapacidad	Programas especializados para personas con discapacidad
5	Personas con discapacidad	Residencias. Discapacitados físicos
6	Personas con discapacidad	Residencias. Discapacitados psíquicos
7	Personas con discapacidad	Centro ocupacional
8	Personas con discapacidad	Centro de día de inserción laboral
9	Personas privadas de libertad y/o en cumplimiento de medida penal alternativa	Centros y programas especializados para penados
10	Colectivos en situación o riesgo de exclusión social	Programas especializados para personas en situación o riesgo de exclusión

11	Colectivos en exclusión social	Residencias para transeúntes
12	Otros colectivos en exclusión social	Programas específicos para personas exdrogodependientes y otros colectivos en situación de exclusión social
13	Refugiados y asilados	Centros de acogida para personas refugiadas y demandantes de asilo
14	Emigrantes e inmigrantes	Programas específicos para contribuir a la inserción de personas migrantes

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

II. RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS

En este apartado se presenta el volumen de recursos obtenidos por la entidad, cuyo detalle por partidas se expone en los correspondientes epígrafes de esta memoria. Todos los recursos proceden del desarrollo de las actividades propias de la entidad, al no haber llevado a cabo actividades de tipo mercantil.

A. Ingresos totales obtenidos por la entidad. Ejercicio 2017

INGRESOS	IMPORTE
Subvenciones de administraciones y organismos públicos	**14.088.684,95**
Aportaciones e ingresos de usuarios y entidades privadas	**1.756.885,32**
Otros tipos de ingresos (traspaso al resultado de las subvenciones de capital recibidas,	**249.925,58**
TOTAL RECURSOS DEL EJERCICIO 2017	**16.095.495,85**

B. Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

Durante el ejercicio actual, la entidad no ha obtenido otros recursos económicos distintos de los ingresos derivados del desarrollo de sus actividades de interés general.

III. GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL DESTINO DE RENTAS E INGRESOS

En este apartado se expone el grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos, por parte de la entidad a sus finalidades estatutarias, durante los ejercicios 2017 y anteriores.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos. Ejercicio 2017

EJERCICIO	EXCEDENTE (1)	AJUSTES NEGATIVOS (2)	AJUSTES POSITIVOS (3)	BASE DE CÁLCULO (1)+(2)+(3)	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A LOS FINES (4)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE LOS FINES FUNDACIONALES						
					IMPORTE	%		EJ. 2012	EJ. 2013	EJ. 2014	EJ. 2015	EJ. 2016	EJ. 2017	IMPORTE PENDIENTE
2012	-19.860,22	-	5.632.284,16	5.612.423,94	3.928.696,76	70%	5.639.419,41	5.639.419,41	-	-	-	-	-	-
2013	18.518,72	-	11.786.295,53	11.804.814,25	8.263.369,98	70%	11.817.831,59		11.817.831,59	-	-	-	-	-
2014	10.911,23	-	11.910.054,76	11.920.965,99	8.344.676,19	70%	11.969.503,24			11.969.503,24	-	-	-	-
2015	-17.429,23	-	12.301.705,67	12.284.276,44	8.598.993,51	70%	11.953.449,55				11.953.449,55	-	-	-
2016	32.079,97	-	12.930.898,88	12.962.978,85	9.074.085,20	70%	12.931.455,80					12.931.455,80	-	-
2017	38.182,77	-	15.634.822,91	15.673.005,68	10.971.103,97	70%	15.681.962,98						15.681.962,98	-
TOTAL	**62.403,24**	-	**70.196.061,91**	**70.258.465,15**	**49.180.925,61**		**69.993.622,57**	**5.639.419,41**	**11.817.831,59**	**11.969.503,24**	**11.953.449,55**	**12.931.455,80**	**15.681.962,98**	-

Importes en euros

A continuación se efectúan los ajustes negativos al resultado (2) y los ajustes positivos (3); y se calculan los recursos destinados por la entidad durante el ejercicio 2017 y los ejercicios anteriores a sus fines estatutarios (4).

2) AJUSTES NEGATIVOS AL RESULTADO CONTABLE

No hay ajustes negativos a efectuar al resultado contable del ejercicio 2017 ni al resultado del ejercicio anterior.

3) AJUSTES POSITIVOS AL RESULTADO CONTABLE

Los ajustes positivos –con los importes expresados en euros- a efectuar a los resultados de los ejercicios actual y anterior se presentan en el cuadro siguiente.

DESGLOSE DE LOS AJUSTES POSITIVOS AL RESULTADO. EJERCICIOS 2017 Y 2016

A) GASTOS DE LAS ACTIVIDADES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS FINES	2017	2016
• Ayudas monetarias	619.114,42	138.790,65
• Gastos de personal	10.460.517,74	9.210.414,60
• Aprovisionamientos	1.537.795,98	1.278.172,32
• Otros gastos derivados de las actividades	2.173.267,75	1.693.355,73
SUBTOTAL GASTOS APLICADOS ESTRICTAMENTE A LOS FINES (I)	***14.790.695,89***	***12.320.733,30***

B) AMORTIZACIONES Y DETERIOROS DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	2017	2016
• Dotación a la amortización del inmovilizado	844.127,02	568.197,70
• Deterioros y pérdidas derivades del inmovilizado	-	41.967,88
SUBTOTAL AMORTIZACIONES Y DETERIOROS DE VALOR (II)	***844.127,02***	***610.165,58***

	2017	2016
TOTAL AJUSTES POSITIVOS AL RESULTADO CONTABLE (I) + (II)	**15.634.822,91**	**12.930.898,88**

4) RECURSOS DESTINADOS AL CUMPLIMIENTO DE FINES

Los recursos –expresados en euros- destinados por la entidad durante los ejercicios actual y anterior al cumplimiento estricto de sus fines fundacionales se detallan en el cuadro siguiente.

RECURSOS DESTINADOS AL CUMPLIMIENTO DE LOS FINES. EJERCICIOS 2017 Y 2016

RECURSOS APLICADOS	2017	2016
1. Gastos de las actividades desarrolladas en cumplimiento de los fines (sin amortizaciones ni correcciones por deterioro)	14.790.695,89	12.320.733,30
2. Inversiones realizadas en cumplimiento de los fines	891.267,09	610.722,50
TOTAL RECURSOS DESTINADOS AL CUMPLIMIENTO DE FINES (1) + (2)	**15.681.962,98**	**12.931.455,80**

25. INFORMACIÓN RELATIVA AL CUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE CONDUCTA SOBRE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Durante el ejercicio actual –así como durante el ejercicio anterior-, la FUNDACIÓN APIP- ACAM ha realizado las inversiones financieras temporales que se encuentran reflejadas en dichas cuentas conforme al Código de conducta aprobado por el Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, mediante Acuerdo de 20 de noviembre de 2003.

Se han tenido en cuenta los siguientes principios para seleccionar las inversiones financieras realizadas:

- Las personas que han realizado las inversiones ofrecen garantías tanto de su competencia profesional, como de su rigor e independencia personal.
- Se ha valorado la seguridad, liquidez y rentabilidad de las distintas posibilidades de inversión, vigilando que se produzca el necesario equilibrio entre dichos principios, atendiendo a las condiciones del mercado en el momento de su contratación.
- Se han diversificado los riesgos y, al objeto de preservar la liquidez, se han efectuado las inversiones temporales en valores o instrumentos financieros negociados en mercados secundarios oficiales.
- No se han realizado operaciones que respondran a un uso meramente especulativo de los recursos financieros; en ningún caso se han efectuado, ni en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior, ventas de valores tomados en préstamo al efecto, ni operaciones en mercados de futuros y opciones, ni otras operaciones similares.

26. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A continuación, se presenta el Estado de flujos de efectivo correspondiente a los ejercicios cerrados el 31 de diciembre de 2017 y el 31 de diciembre de 2016.

FUNDACIÓN APIP-ACAM

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONCEPTO	NOTAS DE LA MEMORIA	2017	2016
A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**38.182,77**	**32.079,97**
2. Ajustes del resultado		**767.758,64**	**551.123,05**
a) Amortización del inmovilizado (+)	5 / 6	844.127,02	568.197,70
b) Correcciones valorativas por deterioro (+ / -)			
c) Variación de provisiones (+ / -)			
d) Imputación de subvenciones de capital, donaciones y legados (-)	15.1	-248.068,33	-260.016,69
e) Resultados por bajas y alienaciones de inmovilizado (+ / -)			41.967,88
f) Resultados por bajas y alienaciones de instrumentos financieros (+ / -)			
g) Ingresos financieros (-)	19.1	-1.857,25	-4.745,54
h) Gastos financieros (+)	19.2	173.557,20	205.719,70
i) Diferencias de cambio (+ / -)			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+ / -)			
k) Otros ingresos y gastos (+ / -)			
3. Cambios en el capital corriente		**12.828.843,74**	**2.453.084,78**
a) Existencias (+ / -)			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+ / -)		-3.276.687,88	773.743,10
c) Otros activos corrientes (+ / -)		-14.981,85	466.722,84
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+ / -)		88.951,22	458.445,40
e) Otros pasivos corrientes (+ / -)		16.134.892,00	754.173,44
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+ / -)		-103.329,75	
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**-171.699,95**	**-200.974,16**
a) Pagos de intereses (-)	19.2	-173.557,20	-205.719,70
b) Cobros de dividendos (+)			
c) Cobros de intereses (+)	19.1	1.857,25	4.745,54
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+ / -)			
e) Otros pagos (cobros) (- /+)			
5. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)		***13.463.085,20***	***2.835.313,64***
B. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		**-909.267,24**	**-610.722,50**
a) Entidades del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible	6	-7.842,04	-1.966,25
c) Inmovilizado material	5	-883.425,05	-608.756,25
d) Bienes del Patrimonio Histórico			
e) Inversiones inmobiliarias			
f) Otros activos financieros		-18.000,15	
g) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
h) Otros activos			
7. Cobros por desinversiones (+)	10		**38.726,68**
a) Entidades del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible			
c) Inmovilizado material			
d) Bienes del Patrimonio Histórico			
e) Inversiones inmobiliarias			38.726,68
f) Otros activos financieros			
g) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
h) Otros activos			
8. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)		***-909.267,24***	***-571.995,82***
C. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por operaciones de patrimonio		**618.351,00**	**202.901,54**
a) Aportaciones a la dotación fundacional o fondo social (+)			20.000,00
b) Disminuciones del fondo social (-)			
c) Subvenciones de capital, donaciones y legados recibidos (+)	15.1	618.351,00	182.901,54
10. Cobros y pagos por instrumentes de pasivo financiero		**-473.312,80**	**-874.806,16**
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)			
2. Deudas con entidades de crédito (+)		429.082,88	554.616,32
3. Deudas con entidades del grupo y asociadas (+)			
4. Otras deudas (+)			
b) Devolución u amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)			
2. Deudas con entidades de crédito (-)		-902.395,68	-1.429.422,48
3. Deudas con entidades del grupo y asociadas (-)			
4. Otras deudas (-)			
11. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9 +/-10)		***145.038,20***	***-671.904,62***
D. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E. AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5 +/-8 +/-11 +/-D)		**12.698.856,16**	**1.591.413,20**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		2.459.824,39	868.411,19
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		15.158.680,55	2.459.824,39

FUNDACIÓN APIP-ACAM

MEMORIA DEL EJERCICIO 2017

27. OTRA INFORMACIÓN

Durante el año 2017, la composición del Patronato de la Fundación no ha experimentado variaciones.

Composición del Patronato de la FUNDACIÓN APIP-ACAM:

Presidente: JOSEP RICOU BARCELÓ Vicepresidente 1º:
MIQUEL DOMÈNECH PASTOR
Vicepresidenta 2ª: MONTSERRAT FONT SANMIGUEL Secretaria:
ANA PATRICIA URZOLA MOREU Tesorero: SEBASTIÀ CODINA
SERRACANTA
Vocal: JOAN SEVILLA ROUREDA

Remuneraciones a miembros del Patronato

Los miembros del Patronato no han percibido remuneraciones ni dietas de ningún tipo ni cuantía.

Anticipos y créditos a miembros del Patronato

No se han concedido créditos ni anticipos a ninguno de los miembros del Patronato.

Pensiones y seguros de vida de miembros del Patronato

La Fundación no tiene obligaciones contraídas en concepto de pensiones o seguros de vida en favor de ninguno de los miembros del Patronato, antiguos o actuales.

Autorizaciones del Protectorado

Durante el ejercicio, la entidad no ha llevado a cabo operaciones por las cuales haya tenido que solicitar autorización al Protectorado de Fundaciones del Ministerio de Cultura y Deporte.

El importe de los honorarios por la realización de la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2017 ha sido de 6.500 euros.

28. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio no se ha producido ningún acontecimiento digno de mención que pueda cuestionar la validez de las cuentas anuales cerradas el 31 de diciembre de 2017.